



Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Акціонерам та керівним посадовим особам
ПРАТ "ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС",
НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно-позитивний

с. Маяки

11 квітня 2017 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2016 р.
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС"
код ЄДРПОУ 00902228,
23642, Вінницька обл., Тульчинський район, село Маяки, вул.
Привокзальна, будинок 27А

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС" станом на 31.12.2016р. за 2016 р.

1.1 Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС" станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, що включає наступні форми: Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва. Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2016 р. складена відповідно до вимог П(С)БО, що були затверджені Міністерством фінансів України.

1.2 Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та акціонерів ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

1.3 Вступний параграф

ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» створене відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2016 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

1.3.1. Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС"
Скорочена назва підприємства	ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС»
Організаційно-правова форма підприємства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	00902228
Місцезнаходження:	23642, Вінницька обл., Тульчинський район, село Маяки, Вул. Привокзальна, будинок 27 А
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 01.06.1995 Дата запису: 14.12.2005 Номер запису: 1 168 120 0000 000228
Учасники Товариства	Фізичні особи, частка яких в Статутному капіталі Товариства становить 90,5217%.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій.	№ 18/02/1/11 від 24 травня 2011 року
Орган, що видав свідоцтво	Вінницьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку
Основні види діяльності КВЕД:	16.10 Лісопильне та стругальне виробництво; 23.69 Виробництво інших виробів із бетону гіпсу та цементу; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами (основний);

	47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 52.24 Транспортне оброблення вантажів; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Статут (нова редакція)	Затверджено Загальними зборами акціонерів протоколом №1 від 7 квітня 2010 року , зареєстровано 06.05.2011 року, реєстраційний № 11681050014000228 (Редакція втратила чинність). Чинна редакція Затверджена річними загальними зборами акціонерів протоколом від 15 квітня 2016 року.
Інформація про розмір статутного капіталу	Розмір (грн.): 25221.00

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та Фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірених фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1.4 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Положень стандартів бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО), та облікової політики ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства, а саме:

– Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2016 року та за період 2016 року складений згідно ЗАТВЕРДЖЕНОГО Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 ПОЛОЖЕННЯ (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

Фінансова звітність Товариства за 2016 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам ПСБО.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів ПСБО ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. 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.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

1.5. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2016 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Положень стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2016 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2016 року та за період 2016 року складений згідно ЗАТВЕРДЖЕНОГО Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 ПОЛОЖЕННЯ (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
2. Статутні, реєстраційні документи;
3. Протоколи, накази;
4. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства 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.

1.6. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700

«Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Положень стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

1.7. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначена відповідно положень стандартів бухгалтерського обліку, що розміщені на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам ПСБО.

Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

1.8 Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» перед складанням фінансової звітності за 2016 рік згідно Наказу

№ 48 – ВН від 30.09.2016 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перевертають загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

1.9 Умовно-позитивна думка

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» станом на 31 грудня 2016 року, а саме: Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2016 року та за період 2016 року складений згідно ЗАТВЕРДЖЕНОГО Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 №39 ПОЛОЖЕННЯ (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пункті 1.8 параграфу 1 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Положень стандартів бухгалтерського обліку.

1.10 Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Положень стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Усі процедури по формуванню та сплаті статутного Товариства виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Положеннями стандартами бухгалтерського обліку.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

2.1 Відомості щодо діяльності . Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2016 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує ПСБО. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2016 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2016 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є ПСБО.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2016 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2016 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2016 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2016 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до ПСБО та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Інформація про вартість чистих активів станом на 31.12.2016р.:

з/п	Найменування показника	Значення показника	
		на початок звітного періоду (тис. грн.)	на кінець звітного періоду (тис. грн.)
	2	3	4
	Активи Товариства, тис. грн. (оцінна вартість)	2045,3	2178,7
	Зобов'язання Товариства, тис. грн.	2514,0	1418,9
	Вартість чистих активів Товариства, тис. грн. (ряд. 1 - ряд. 2)	(468,7)	759,8

ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та Фондового ринку в 2016 році.

Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації Товариства в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Приватним акціонерним товариством за період з 01.01.2016 року до 31.12.2016 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до ПСБО.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2016 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу; довгострокових фінансових інвестицій.

Облік основних засобів Товариство здійснює з урахуванням вимог П(С)БО 7 «Основні засоби». Станом на 31.12.2016 р. основні засоби за залишковою вартістю складають 1472,8 тис. грн. Первісна вартість основних засобів – 3665,1 тис. грн., знос основних засобів станом на 31.12.2016 р. становить 2192,3 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016 року становлять 38,9 тис. грн.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

Станом на 31.12.2016 р. запаси Товариства складають 201,4 тис. грн.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості.

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2016 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з Інструкцією "Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків", затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 року становить 423,5 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 1,7 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. становить 18,3 тис. грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2016 року в Балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті складає 22,1 тис. грн..

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності.

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до ПСБО та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2016 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з чинним законодавством. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до ПСБО вірно відображені у сумі 1418,9 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2016 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 р. складає 1240,4 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016 р. становить 134,2 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2016 р. становить 8,8 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2016 р. становить 32,9 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 р. в балансі складають 2,6 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „ Статутний капітал ”.

Протоколом Річних загальних зборів акціонерів від 15 квітня 2016 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту (Затверджено Загальними зборами акціонерів протоколом №1 від 7 квітня 2010 року , зареєстровано 06.05.2011 року, реєстраційний № 11681050014000228) яким Товариство керувалося в період до 15 квітня 2016 року. Внесення змін до Статуту відбулося з метою приведення тексту у відповідність до чинного законодавства. Вищенаведеним протоколом було затверджено низку організаційних питань щодо діяльності Товариства, проте, зміни не вплинули на розмір Статутного капіталу чи склад акціонерів в цілому.

Відповідно до Статуту в останній редакції Затверджена річними загальними зборами акціонерів протоколом від 15 квітня 2016 року. Статутний капітал Товариства становить 25 221,00 грн. (Двадцять п'ять тисяч двісті двадцять одна гривня 00 коп.), що поділено на 14 412 штук (Чотирнадцять тисяч чотириста дванадцять) простих іменних акцій за номінальною вартістю 1,75 гривень за 1 шт. (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 18/02/1/11 від 24 травня 2011 року виданого Вінницьким територіальним управлінням ДКЦПФР).

Інформація про осіб, які володіють пакетом акцій більше 5 %

ПІБ	РНОКПП	Кількість, шт.	Від загальної кількості (%)
Гавришко Микола Сергійович	2278605572	7098	49,2506
Волхонська Ольга Анатоліївна	2856006947	5948	41,2712

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 25,2 тис. грн.;

Сплачений статутний капітал – 25,2 тис. грн.;

Неоплачений капітал - відсутній.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 759,8 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 25,2 тис. грн.;

- додатковий капітал – 666,5 тис. грн.;
- резервний капітал – 1,9 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 66,2 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

Станом на 01.01.2016 р. непокритий збиток Товариства становив 1162,3 тис. грн. За результатами діяльності в 2016 році Товариством отримано прибуток у розмірі 1228,5 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. нерозподілений прибуток Товариства становить 66,2 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам застосованих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2016 року складають:

Необоротні активи	1511,7 тис. грн.
Оборотні активи	667,0 тис. грн.
РАЗОМ активи	2178,7 тис. грн.
Поточні зобов'язання	1418,9 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	1418,9 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи - РАЗОМ зобов'язання	759,8 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів складає 759,8 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Формування резервного капіталу

Формування резервного капіталу формується згідно статуту та рішення засновників.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2016 року та звіт про фінансові результати за 2016 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$K_{\text{абс.л}} 01.01.2016 \text{ р.} = 3,2/2514,0 = 0,0013;$$

$$K_{\text{абс.л}} 31.12.2016 \text{ р.} = 22,1/1418,9 = 0,0156.$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$K_{\text{заг.лікв.}} 01.01.2016 \text{ р.} = 571,9/2514,0 = 0,2275;$$

$$K_{\text{заг.лікв.}} 31.12.2016 \text{ р.} = 667/1418,9 = 0,4701.$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та приторгованих до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$K_{\text{авт.}} 01.01.2016 \text{ р.} = -468,7/2045,3 = -0,2292;$$

$$K_{\text{авт.}} 31.12.2016 \text{ р.} = 759,8/2178,7 = 0,3488.$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$K_{\text{покр.}} 01.01.2016 \text{ р.} = 2514,0/-468,7 = -5,3638;$$

$$K_{\text{покр.}} 31.12.2016 \text{ р.} = 1418,9/759,8 = 1,8675.$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

$$K_{\text{рент.}} 31.12.2016 \text{ р.} = 1228,5 / 2112 = 0,5817.$$

Основні показники фінансового стану Товариства станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року наведені в таблиці.

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2016 р.	На 31.12.2016 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,0013	0,0156
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,2275	0,4701
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	-0,2292	0,3488
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	-5,3638	1,8675
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,5817

2.2. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу 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, 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.

У своїй поточній діяльності Товариства наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ПрАТ «ТУЛЬЧИНМІЖРАЙАГРОТЕХСЕРВІС» внаслідок шахрайства.

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

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

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

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

2.5. Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Товариство не володіє корпоративними правами інших підприємств.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

2.6. Події після дати балансу

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Загальний висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України «Про аудиторську діяльність», Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, а також фінансові результати за 2016 рік, та відповідає вимогам згідно ЗАТВЕРДЖЕНОГО Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 N 39 ПОЛОЖЕННЯ (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.
Сертифікат аудитора	Давиденко Т.М. сертифікат - № 006583 від 02.07.2009 р., строк дії від 02.07.2009 р. до 02.07.2019р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 28.03.2017 р. № 28/03-1
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 28.03.2017 р. по 11.04.2017 р.

Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
(сертифікат №006583)

м.п. _____ Т.М. Давиденко