



ПРОФЕСІЙНО ШВИДКО ЯКІСНО

УКРСТАНДАРТ - АУДИТ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Україна, 69006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, 6, кім. 40 Телефон/факс: (061)-222-11-40, 222-52-82
Код ЄДРПОУ 36201704 р/р 26005545570000 в АТ "УКРСИББАНК" м. Харків, МФО 351005
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням АПУ від 27.11.2008р. №196/3,
продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013 р. №281/3, дійсне до 31.10.2018 р.
e-mail: auditor@pat.ua сайт: usa.auditorov.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДРУЖБА.» за 2016 рік

*Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства «ДРУЖБА.»*

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ДРУЖБА.» (далі по тексту ПРАТ «ДРУЖБА.») за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р. включно.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «ДРУЖБА.»
Код за ЄДРПОУ	00849014
Юридична та фактична адреса	70037, Запорізька обл., Вільнянський р-н, с. Люцерна, вул. Шкільна, буд. 1
Відомості про державну реєстрацію	29 липня 1996 р. Вільнянська районна державна адміністрація Запорізької області 03.12.2007р. № запису 1 083 120 0000 014422 (заміна свідоцтва про держ. реєстрацію) 05.09.2011р. №10831050012014422 (видача виписки після перенайменування) 19.05.2014р. №10831050019014422 (внесення змін до статуту) 12.05.2016р. - зміна найменування і типу товариства
Основні види діяльності	Код КВЕД 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний); Код КВЕД 01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів; Код КВЕД 01.46 Розведення свиней; Код КВЕД 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві; Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; Код КВЕД 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПРАТ «ДРУЖБА.» за 2016 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Підприємства.

Датою переходу Товариства на МСФЗ є 1 січня 2012 року. З цієї дати Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2013р. була першою річною фінансовою звітністю за МСФЗ. До переходу на МСФЗ, Товариство подавало фінансову звітність згідно з національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку до 31 грудня щороку, включаючи 31 грудня 2011 року. При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період. У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Фінансова звітність за 2016 рік складена за формами звітності, що передбачені українським законодавством по веденню бухгалтерського обліку і звітності (ч. 2 ст. 11 Закону про бухгалтерський облік, п.1 р. II НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, абз. 2 п.1 IV НП(С)БО 1) з урахуванням вимог МСФЗ. Дані у фінансовій звітності відображені у національній валюті у тис.грн.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. стала фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р. (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р. (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 р. (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

а також стислий виклад облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були утворені керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Джерелом аудиторської перевірки ПРАТ «ДРУЖБА.» за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. були обрані наступні документи: договори фінансово-господарської діяльності за 2016р.; первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають фінансово-господарські операції за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р. та внутрішні документи підприємства.

Аудит проведено у період з 20.02.2017 р. по 31.03.2017р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства (Генеральний директор – *Спас Михайло Олександрович*, головний бухгалтер – *Котелевець Ольга Миколаївна*) несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності; вибору та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління відповідно до Законів України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI; "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV, наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою

інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо даної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), а також у відповідності до Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про акціонерні товариства" та інших законодавчих і нормативних документів.

МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур аудиту для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур аудиту залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання та достовірного подання Підприємством фінансової звітності, з метою розробки процедур аудиту, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. При аудиті застосовувався як суцільний, так і вибірковий спосіб документальної перевірки.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки відносно фінансової звітності ПРАТ «ДРУЖБА.» за 2016р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Річна інвентаризація наявних основних засобів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованостей проводилась Товариством без участі аудиторів, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак, в Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум заборгованостей і зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року. Висновки про достовірність та повноту існуючих сум ми базували на аналізі наданої первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності ПРАТ «ДРУЖБА.».

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиторської перевірки нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності ПРАТ «ДРУЖБА.».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність ПРАТ «ДРУЖБА.» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Чисті активи за даними балансу товариства на 31.12.2016р. складають — 20173 тис. грн., тобто на 11337 тис. грн. є більшими, ніж величина Статутного капіталу (8836 тис.грн.), що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV.

Визначення вартості чистих активів ми проводили на підставі "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", що схвалені Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2016р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

На підставі відповіді від 29.03.2017р. на наш запит "Щодо отримання письмових запевнень управлінського персоналу" управлінський персонал ПРАТ «ДРУЖБА.» повідомив, що у 2016р.:

1. Не приймалось рішення щодо розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу; викуп власних акцій; про утворення, припинення його філій, представництв; про припинення або банкрутство підприємства; зменшення статутного капіталу.

2. Не порушувалися справи про банкрутство Товариства та відповідно не виносилися ухвали про його санацію, а також не здійснювалися операції лістингу (делістингу) цінних паперів Товариства на фондовій біржі.

3. Товариство не уклало угод з установами банків на отримання позик або кредитів, що перевищують 25% активів емітента.

4. Відбулись зміни складу посадових осіб:

1) 01.04.2016р. припинено повноваження в.о. Генерального директора — Спаса М.О. Орган, що прийняв рішення про припинення повноважень - Наглядова рада, причина прийняття цього рішення: закінчення строку повноважень; підстави: Протокол Наглядової ради № 6 від 01.04.2016р.

Обрано генеральним директором Спаса М.О. обраний на посаду 01.04.2016р. - дата прийняття рішення, 02.04.2016р. - дата вступу в повноваження. Строк, на який обрано особу: 1 рік (з 02.04.2016р. по 01.04.2017р. включно). Орган, що прийняв рішення про обрання - Наглядова рада, причина прийняття цього рішення: необхідність обрання голови виконавчого органу Товариства; підстави: Протокол Наглядової ради № 6 від 01.04.2016р.

2) 26.04.2016р. загальними зборами акціонерів прийнято рішення припинити з 29.04.2016р. повноваження одноосібного члена Наглядової ради Товариства - Публічного акціонерного товариства «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» (код за ЄДРПОУ 00191230, місцезнаходження: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 72). Орган, що прийняв рішення про припинення повноважень - Загальні збори акціонерів, причина прийняття цього рішення: закінчення строку дії повноважень; підстави: Протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 26.04.2016р.

Загальними зборами акціонерів 26.04.2016р. одноосібним членом Наглядової ради Товариства обрано Лісову Марину Миколаївну. Орган, що прийняв рішення про обрання - Загальні збори акціонерів, причина прийняття цього рішення: вакантність посади; підстави: Протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 26.04.2016р.

5. Зміни у складі власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, не відбувались.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Розкриття інформації, передбаченої ч. 4 ст. 75 Закону України "Про акціонерні товариства"

Під час перевірки аудитором не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність за 2016р. складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Товариства.

Під час перевірки аудитором не були виявлені факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Розкриття інформації щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Вартість активів ПРАТ «ДРУЖБА.» станом на 01.01.2016 року складає 10484 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам, складає 1048,4 тис. грн.

Товариство у 2016 році мало виконання значних правочинів відповідно:

- ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності);

- п. 10.16 пп.21 р. 10 Статуту (25 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та згідно з запитами до управлінського персоналу, ми можемо зробити висновок, що в 2016 році Товариство дотримувалось вимог законодавства про виконання значних правочинів, норм статуту та прийнятих рішень учасника.

Розкриття інформації щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Загальними зборами акціонерів 26.04.16р. (Протокол №1) було прийнято рішення про реорганізацію шляхом перетворення (зміна типу акціонерного товариства з ПАТ на ПРАТ) та зміну найменування.

Формування складу органів корпоративного управління ПРАТ "ДРУЖБА." здійснюється відповідно до:

- Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів (Протокол №1 від 26.04.2016р.)

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Загальні збори акціонерів — вищий орган Товариства;

Наглядова рада — орган, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність виконавчого органу;

Генеральний директор — одноосібний орган Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства;

Створення служби внутрішнього аудиту, ревізійної комісії, посади корпоративного секретаря не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства" – до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

Зміни зовнішнього аудитора у порівнянні з минулим роком не було.

Протягом року у складі посадових осіб відбулись зміни, що описані вище у розділі "Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2016р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному звіті емітента, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р. (зі змінами).

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Укрстандарт-аудит»
ЄДРПОУ	36201704
Юридична та фактична адреса	690006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, буд. 6, кім.40
Інформація про державну реєстрацію	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 522 102 0000 017967 від 14.11.2008р. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, видана Реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції 23.12.2014р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018р.
Інформація щодо підтвердження Аудиторською палатою України відповідності системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ №283/4 від 28.11.2013р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, що можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників фондового ринку	Свідоцтво серії П №000318, реєстраційний номер 318, видане НКЦПФР 30.11.2015р., строком до 31.10.2018р.

Номер, дата видачі сертифіката аудитора - директора	Серія А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 року
Телефон/факс	(061) 222-11-40; 222-52-82

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту Договір № 16/1219-109 від 01.02.2017 року

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту «20» лютого 2017 року – «31» березня 2017 року

Директор
ТОВ «АФ «Укрстандарт-аудит»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018 р.

С.С. Лазаренко

Сертифікат аудитора серії А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 року

Аудиторський висновок складено «31» березня 2017р.

м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, буд.6, кім.40