



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 2017 рік

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

І. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ДРУЖБА.» (далі по тексту ПРАТ «ДРУЖБА.», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017р. (Ф. №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 р. (Ф. №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р. (Ф.№3), Звіту про власний капітал за 2017 р. (Ф. №4), Приміток до річної фінансової звітності за 2017 р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність ПРАТ «ДРУЖБА.», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2017р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Річна інвентаризація наявних основних засобів та запасів згідно наказу №65 від 02.10.2017р. станом на 01.12.2017р. проводилась Товариством без участі аудиторів, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки за 2017р., 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 наявні.

Товариство утримує нерухомість, що передана третім особам на умовах оперативної оренди та не використовується в його оперативній діяльності. Товариство відображає такі активи у складі основних засобів, що не відповідає МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Залишкова вартість нерухомості, що не використовуються в оперативній діяльності підприємства та у відповідності до МСБО 40 повинна враховуватись у складі інвестиційної нерухомості становить на 31 грудня 2017р. 505 тис. грн. Таким чином, Товариством не вірно застосовується обліковий підхід до інвестиційної нерухомості та відповідно відсутні пов'язані з ним розкриття інформації.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), а також відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про акціонерні товариства» та інших законодавчих і нормативних документів. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; за вибір та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; наявність невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено у додаток 1 цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на останній сторінці звіту, є частиною звіту аудитора.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Іншою відповідальністю є висловлення думки щодо іншої інформації, розкриття якої вимагається нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового

ринку, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законом України «Про акціонерні товариства».

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації”. Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури.

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 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі - МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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 ПРАТ «ДРУЖБА.» за 2017р. є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2017р. по 31 грудня 2017р. є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Чисті активи за даними балансу Товариства на 31.12.2017 р. складають 21667 тис. грн., тобто на 12831 тис. грн. є більшими, ніж величина Статутного капіталу, 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 2017 р. 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 27.02.2018р. на наш запит «Щодо отримання письмових запевнень управлінського персоналу» управлінський персонал Товариства повідомив, що у 2017 р. відбулась наступна інформація:

1) *Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів*

Загальними зборами акціонерів 24.04.2017 року прийнято рішення про надання попереднього схвалення на укладення Товариством протягом 1 (одного) року з дня проведення цих Загальних зборів акціонерів значних правочинів з постачання паливно-мастильних матеріалів з граничною вартістю таких правочинів у розмірі 2500 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) – 12,15%.

Загальними зборами акціонерів 24.04.2017 року прийнято рішення про надання попереднього схвалення на укладення Товариством протягом 1 (одного) року з дня проведення цих Загальних зборів акціонерів значних правочинів щодо отримання або надання безвідсоткової поворотної або безповоротної фінансової допомоги з граничною вартістю таких правочинів у розмірі 5200 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) – 25,27%.

Загальними зборами акціонерів 24.04.2017 року прийнято рішення про надання попереднього схвалення на укладення Товариством протягом 1 (одного) року з дня проведення цих Загальних зборів акціонерів значних правочинів з реалізації соняшника з граничною вартістю таких правочинів у розмірі 10000 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) – 48,59%.

Загальними зборами акціонерів 24.04.2017 року прийнято рішення про надання попереднього схвалення на укладення Товариством протягом 1 (одного) року з дня проведення цих Загальних зборів акціонерів значних правочинів з реалізації зернових культур з граничною вартістю таких правочинів у розмірі 6000 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) – 29,15%.

2) Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

Загальними зборами акціонерів 24.04.2017 року прийнято рішення про надання згоди на вчинення Товариством протягом 1 (одного) року з дня проведення цих Загальних зборів акціонерів значних правочинів щодо яких є заінтересованість з реалізації власної продукції з граничною вартістю таких правочинів у розмірі 5000 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) – 24,29%.

Загальними зборами акціонерів 24.04.2017 року прийнято рішення про надання згоди на вчинення Товариством протягом 1 (одного) року з дня проведення цих Загальних зборів акціонерів значних правочинів щодо яких є заінтересованість щодо отримання або надання безвідсоткової поворотної або безповоротної фінансової допомоги. Гранична сума коштів, що є предметом правочинів, становить 8000 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) – 38,87%.

Загальними зборами акціонерів 24.04.2017 року прийнято рішення про схвалення значного правочину щодо якого є заінтересованість, який був вчинений Товариством у 2016 році, а саме, договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги. Сума коштів, що є предметом правочину, становить 4000 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) – 19,44%.

3) Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

Дата прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - 28.09.2017р. Найменування уповноваженого органу, що його прийняв – позачергові загальні збори акціонерів (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів № 2 від 28.09.2017р.), Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема, їх характеру - 1) отримання кредиту в банківській установі в сумі що не перевищує 100 000 000, 00 грн. (сто мільйонів гривень) із сплатою відсотків не більше 35% (тридцяти п'яти) відсотків річних за користування кредитними коштами, на строк не більше 5 (п'яти) років. 2) передача в заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань Товариства перед банківською установою за кредитним договором на будь-яке рухоме чи нерухоме майно. Гранична сукупність вартості правочинів (загальна) - 100000 тис. грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 20581 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) - 485.885%.

4) Зміна складу посадових осіб

Протоколом Наглядової ради ПРАТ «ДРУЖБА.» № 21 від 29.03.2017р. продовжено повноваження Генерального директора Спаса Михайла Олександровича до 01.04.2018р включно. Рішення про продовження терміну повноважень Генерального директора прийнято на підставі Статуту ПРАТ «ДРУЖБА.» у зв'язку з закінченням строку повноважень Генерального директора, який був обраний на засіданні Наглядової ради 01.04.2016р (Протокол №6) на термін з 02.04.2016р по 01.04.2017р включно.

5) Зміна складу посадових осіб

24.04.2017р. Загальними зборами акціонерів Товариства (Протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 24.04.2017р.) прийнято рішення припинити повноваження одноосібного члена Наглядової ради Лісової Марини Миколаївни. Строк протягом якого Лісова М.М. перебувала на посаді: з 01.05.2016р. по 24.04.2017р.

24.04.2017р. Загальними зборами акціонерів Товариства (Протокол Загальних зборів акціонерів № 1 від 24.04.2017р.) через необхідність обрання члена Наглядової ради обрано з 25.04.2017р. одноосібним членом Наглядової ради ПРАТ «ДРУЖБА.» Златанову Віліну Дмитрівну. Строк, на який обрано особу: 3 роки.

б) Зміна складу посадових осіб

28.09.2017р. Позачерговими Загальними зборами акціонерів (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №2 від 28.09.2017р.) у зв'язку із достроковим припиненням повноважень прийнято рішення припинити повноваження:

- Одноосібного члена Наглядової ради - Златанової Віліни Дмитрівни. Замість посади одноосібного члена Наглядової ради нікого не обрано, у зв'язку із зміною кількісного складу Наглядової ради до двох осіб.

- Генерального директора - Спаса Михайла Олександровича. Замість посадової особи на посаду Генеральний директор нікого не обрано, у зв'язку із зміною виконавчого органу Товариства з одноособового – Генеральний директор на колегіальний – Правління.

28.09.2017р. Позачерговими Загальними зборами акціонерів (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №2 від 28.09.2017р.) обрано:

- Голову Наглядової Ради - Моршиніна Євгена Вікторовича (Протокол Наглядової ради №28/09 від 28.09.2017р.). Обраний член Наглядової ради є представником акціонера ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОКО".

- Члена Наглядової Ради - Вишневського Анатолія Євгеновича. Обраний член Наглядової ради є представником акціонера ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОКО".

- Голову правління - Спаса Михайла Олександровича

- Заступника голови правління з фінансових питань - Гельрот Ельвіру Яківну.

7) Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій

19.06.2017 р. Товариством отримано від особи, яка здійснює облік права власності на акції емітента у депозитарній системі України, реєстр власників іменних цінних паперів, складений станом на 12.06.2017р. Відповідно до отриманої інформації відбулися зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, а саме: розмір пакету акцій РАМАЗЗІНІ ХОЛДІНГС ЛТД («RAMAZZINI HOLDINGS LTD») (місцезнаходження юридичної особи: Арч.Макаріоу III,155,ПРОТЕАС ХАУС,5-й поверх,3026,Лімасол,Кіпр; ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований іноземний суб'єкт господарської діяльності -HE 359960) збільшився на 33972246 акцій (з 0 акцій до 33972246 акції) та склав 33972246 акцій. Розмір частки акціонера до зміни пакета акцій в загальній кількості акцій (у відсотках до статутного капіталу) - 0%. Розмір частки акціонера після зміни пакета акцій в загальній кількості акцій (у відсотках до статутного капіталу) — 96,12048%. Розмір частки акціонера до зміни пакета акцій в загальній кількості голосуючих акцій - 0%. Розмір частки акціонера після зміни пакета акцій в загальній кількості голосуючих акцій — 99,8383%.

Розмір пакету акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ» (місцезнаходження юридичної особи: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Південне шосе, буд. 72; код за ЄДРПОУ 00191230) зменшився на 33972246 акцій (з 33972246 акцій до 0 акцій) та склав 0 акцій. Розмір частки акціонера до зміни пакета акцій в загальній кількості акцій (у відсотках до статутного капіталу) - 96,12048%. Розмір частки акціонера після зміни пакета акцій в загальній кількості акцій (у відсотках до статутного капіталу) — 0%. Розмір частки акціонера до зміни пакета акцій в загальній кількості голосуючих акцій - 99,8383%. Розмір частки акціонера після зміни пакета акцій в загальній кількості голосуючих акцій — 0%.

8) Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій

11.08.2017 року Товариством отримано від акціонера повідомлення про набуття права власності на значний пакет акцій Товариства. Відповідно до отриманої інформації розмір пакету акцій ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОКО» (місцезнаходження юридичної особи: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Княгині Ольги, будинок 10/14, кімната 303; ідентифікаційний за ЄДРПОУ -34775417) становить 33972246 акцій, розмір частки в загальній кількості акцій (у відсотках до статутного капіталу) - 96.1205%. Дата обліку, розмір частки акціонера в загальній кількості акцій до зміни, Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до та після зміни не наводиться оскільки інформацію було отримано від акціонера. Станом на 12.06.2017 року (дата складання останнього зведеного облікового реєстру особою, що здійснює облік права власності на акції емітента у депозитарній системі України) юридична особа ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОКО» серед акціонерів Товариства не значиться.

Інша інформація, що належить до особливої інформації емітента цінних паперів відсутня.

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. 2 ст. 74 Закону України «Про акціонерні товариства»

Під час перевірки аудитором не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність за 2017 р. 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 та правочинів, щодо яких є заінтересованість, які можуть створити, змінити, припинити цивільні права та обов'язки акціонерного товариства з моменту вчинення цих правочинів відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Значний правочин – правочин, учинений товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

Вартість активів ПРАТ «ДРУЖБА.» станом на 01.01.2017 року складає 20581 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам, складає 2058,1 тис. грн.

Правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість (далі - правочин із заінтересованістю) правочин, учинений товариством, якщо ринкова вартість майна або послуг чи сума коштів, що є предметом правочину із заінтересованістю, перевищує сто мінімальних заробітних плат виходячи з розміру мінімальної заробітної плати станом на 1 січня поточного (звітного) року.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та згідно з запитами до управлінського персоналу, ми можемо зробити висновок, що в 2017 році Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів та правочинів із заінтересованістю відповідно до ст. 70-71 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI та норм Статуту.

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

Формулювання складу органів корпоративного управління ПРАТ «ДРУЖБА.» здійснюється відповідно до:

- Статуту, затвердженого рішенням позачергових загальних зборів акціонерів (Протокол №2 від 28.09.2017р.).

На кінець звітного року в акціонерному товаристві функціонують 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;
- Правління — виконавчий 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.

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.

ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0418, 28.11.2013р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора – директора	Серія А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 року

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір №18/0208-193 від 08.02.2018 року
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	«13» лютого 2018 року – «01» березня 2018 року

Директор
ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит»

С.С. Лазаренко

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.

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

м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, буд.6, кім.40
Аудиторський висновок складено «01» березня 2018 року

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1) ідентифікуємо й оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

2) 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 Товариства.

3) оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

4) доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо вони не є належними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Товариство припинити свою безперервну діяльність;

5) оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання

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.

Директор
ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит»

С.С. Лазаренко