

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕРІФ-АУДИТ"

свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які
одноособово надають аудиторські послуги № 4583 видане 04.09.2013 р.
Аудиторською Палатою України, свідоцтво про відповідність системи
контролю якості № 0443, затверджено рішенням АПУ № 288/4 від
30.01.2014 р.

1. Діючий параграф

Основні відомості про замовника:

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Березнівський Райагрохім"

Скорочена назва: ПАТ "Березнівський Райагрохім"

Місцезнаходження: Рівненська обл., м. Березнів, вул. Андріївська 6/1

Код ЄДРПОУ: 40000000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Березнівський Райагрохім» За 2016 рік

Товариство здійснює ведення бухгалтерського обліку згідно з принципами міжнародних, національних та українських (стандартизований) бухгалтерського обліку.

Відомості бухгалтерського обліку здійснюються за керівництвом-органом фінансової звітності - Я. Митрополцем, бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності здійснюється відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 року, затвердженої національних довідників (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що є частиною організації бухгалтерського обліку.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складено за даними фірми, затверджених Міністерством економіки України.

Міжбанківські операції, бухгалтерського обліку з здійсненням банківських операцій здійснюються за даними банківських операцій, здійснених банком, який є банком-контрагентом ПАТ "Березнівський Райагрохім". Товариство не має жодного повноваження, крім того, не має жодних повноважень при вимогах, інших з розрахунку на поданням операцій, пов'язаних з Палатою про облікову звітність Товариства.

Згідно Палати про облікову звітність до складу облігових засобів в бухгалтерському обліку відносяться машини, обладнання, інструменти, транспортні засоби, які використовуються у господарській діяльності на основі засобів виробничого призначення, в тому числі використаний біомас 300 тонн та корівсько-свіжа 600 тир. Аудиторська фірма здійснює звітність згідно з принципами міжнародних стандартів.

м. Рівне

1. Адресат: керівництво публічного акціонерного товариства «Березнівський Райагрохім», акціонери.

Першим користувачем цього висновку є адресат. Подальше викриття даних положень дійсного висновку проводиться його першим користувачем. Можливим користувачем є також Національна комісія цінних паперів та фондового ринку.

2. Вступний параграф

Основні відомості про емітента :

Повна назва : Публічне акціонерне товариство “ Березнівський райагрохім” .

Скорочена назва : ПАТ “Березнівський райагрохім “

Місцезнаходження : Рівненська обл. м. Березне вул. Андріївська 63.

Код ЄДРПОУ – 05490463

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААВ №363070 , номер запису про включення відомостей про юридичну особу 15891200000000275.

Важливі аспекти облікової політики

Товариство здійснює ведення бухгалтерського обліку відповідно до принципів і методів, передбачених Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за журнально-ордерною формою.

Організація й методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності здійснювалась відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 року, затверджених національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів із питань організації бухгалтерського обліку.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Методологія ведення бухгалтерського обліку забезпечує безперервність відображення операцій і достовірно відображає оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку. Товариство також забезпечує незмінність правил, якими варто керуватися при виміру, оцінці й реєстрації господарських операцій, визначених в Наказі про облікову політику Товариства.

Згідно Наказу про облікову політику до складу основних засобів в бухгалтерському обліку відносяться машини, обладнання, інструменти, інвентар, меблі, які використовуються у господарській діяльності та основні засоби невиробничого використання, з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 6000 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів в бухгалтерському обліку нараховується при передачі в експлуатацію в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їхнє найменування.

Фінансова та податкова звітність складається своєчасно та подається до відповідних органів у встановлені законодавством терміни.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели нашу перевірку у відповідності з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі- МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Дослідження структури власності та корпоративного управління акціонерного товариства здійснюється в межах процедур отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль у відповідності до вимог МСА315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища». Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА №500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність інформації, що використовувалась ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки. У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. 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 оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми провели аудит її фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Березнівський Райагрохім» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, яка складається із

- балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.
- звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,
- звіту про власний капітал за 2016 рік,
- звіту про рух грошових коштів за 2016 рік,
- приміток до річної фінансової звітності.

3. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного

представлення фінансових звітів , які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики , а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності , інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності , внутрішні положення Товариства.

4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту .Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й використання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок , зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

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

Аудитор здійснював перевірку відповідно до припущень, що:

- Замовник має право і повноваження по наданню інформації і документів для перевірки;
- Інформація, надана для перевірки достовірна і повна.

5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У фінансовій звітності на звітні дати основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Відповідно ми не мали змоги визначити , чи була потреба у коригуванні зазначених сум.,

6. Думка аудитора

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться в параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Березнівський Райагрохім » станом на 31 грудня 2016 року та її фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

7. Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Приватне підприємство аудиторська фірма «Веріф-Аудит»

Код ЄДРПОУ: 30681472

Юридична адреса: 33027 м. Рівне вул. Орлова 36/32

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 4583 видане 04.09.2013 р. Аудиторською Палатою України, свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0443, затверджено рішенням АПУ №288/4 від 30.01.2014 р.

Договір №14 від 20 грудня 2016 року.

Початок аудиторської перевірки –02 .02.2017 р., закінчення –10.02 2017 р.

Директор

АФ «Веріф-Аудит»

(сертифікат аудитора серія А № 003936,
виданий АПУ 24.09.1999р.)



Шамаєва Н.А.

Дата аудиторського висновку

10 лютого 2017 р.