

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код. ЄДРПОУ 33253896 свідоцтво АПУ №3499 свідоцтво відпов.якості 0436
тел/факс (0412) 33-87-80, 0674247643 e-mail: stav_zv@ukr.net сайт:

№6/1 А

“23” січня 2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **Публічного акціонерного товариства** **«Продцентр»** **ЗА 2018 рік**

м. Житомир

2019 рік

Адресат

Акціонерам та керівництву ПАТ «Продцентр» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Продцентр», що складається зі балансу (звіту про фінансовий стан) ПАТ «Продцентр» на 31.12.2018 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПАТ «Продцентр» на 31 грудня 2018 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Незгода з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики: ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щодо достовірності відображення балансової вартості основних засобів, оскільки облікові записи підприємства свідчать про те, що фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2018 р.) та на звітну дату (31.12.2018 р.). У фінансовій звітності на зазначені 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. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні викривлення є суттєвими, проте не являються всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПАТ «Продцентр» згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та викладеними в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що в фінансовій звітності товариства відображені чистий прибуток в сумі 23 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року, та цю дату поточні зобов'язання товариства перевищили її поточні активи на суму 162 тис. грн. Ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту:

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї.

Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі «Основа для думки із застереженнями» відсутні інші ключеві питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про корпоративне управління – документ який включає в себе інформацію про проведення загальних зборів акціонерів персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу, інформацію про проведені засідання та опис

прийнятих рішень, опис основних характеристик системи внутрішнього контролю, перелік осіб, які є власниками значного пакета акцій ПАТ «Продцентр», інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах ПАТ «Продцентр, порядок призначення та звільнення посадових осіб ПАТ «Продцентр», повноваження посадових осіб ПАТ «Продцентр».

Відповідальність за складання та подання Звіту про корпоративне управління несе керівництво Публічного акціонерного товариства «Продцентр».

На нашу думку, під час аудиторської перевірки Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, ми зібрали достатньо доказів того, інформація зазначена в Звіті про корпоративне управління ПАТ «Продцентр» за 2018 рік відповідає дійсним даним та відповідно вимогам ст40-1 ,пунктам 5-9 цієї частини, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності відповідно до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Основні відомості про ПАТ «Продцентр»

1. Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Продцентр».
Скорочена назва: ПАТ «Продцентр».
2. Код ЄДРПОУ: 01549863 .
3. Місцезнаходження: 10029, м. Житомир , Богунський р-н, вул. Грушевського, 61 .
4. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Житомирської міської Ради “29.07.1997 року, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 305 1050013000682 .
5. Основні види діяльності:
 - Неспеціалізована оптова торгівля харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами;
 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту;
 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.Дозвіл №1013 на право здійснення діяльності: торгівля продовольчими та непродовольчими товарами. Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, серія АЖ , №039430 від 17 листопада 2015 року. Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами Серія АЖ №039800 17 листопада 2015 року.
6. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26005962496815 ПАТ «ПУМБ» , МФО334851.

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Наталія”. Код ЄДРПОУ 33253896.
2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 3499, рішення АПУ № 141/2 від 25 листопада 2004 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 300/3 від 25 вересня 2014 року по 28 вересня 2019 року.
3. Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Наталія” включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов’язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 31.01.2014р. № 0436 чинне до 31.12.2019 р.
4. Місцезнаходження: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86.
5. Телефон: (0412) 33-87-80, 0674247643.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

1. Договір про проведення аудиту № 6/1-а від “18” січня 2019 року.
2. Аудит проводився з “18” січня 2019 року по “23” січня 2019 року .

Директор ТОВ“АФ “Наталія”
(Сертифікат аудитора серії А № 007438)
Аудитор
(Сертифікат аудитора серії А №007157)

Грунтова Наталія Олександрівна
Радовська Анна Олександрівна

«23» січня 2019 р.