## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

## «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ»

*ЄДРПОУ 38054314 .Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності №4511видане рішенням Аудиторської палати України № 246/4 від23.02.2012 р.*

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року*

*Рішення №326/3 від 30.06.2016 про внесення до*

*«Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов’язкового аудиту»*

*Україна, 14037, м.Чернігів, вул.Козацька, 14, тел.(0462) 605-607, 93-52-95,066-357-57-11,* **www*.*nilaudit.com.ua**

*поточний рахунок 26001060785030 в ЧФ АБ “ПриватБанк”, МФО 353586.*

# Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

**щодо фінансової звітності**

**приватного акціонерного товариства**

**«НИВА-ПЛЮС»**

**за 2016 рік**

# *Акціонерам ПрАТ «НИВА-ПЛЮС»*

# *Керівництву ПрАТ «НИВА-ПЛЮС»*

І. Основні відомості про емітента

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування | Приватне акціонерне товариство «НИВА-ПЛЮС» |
| Код за ЄДРПОУ | 14223494 |
| Місцезнаходження | 16751, Чернігівська обл., Ічнянський р-н, с.Іваниця, вул.Леніна, б.39 |
| Дата реєстрації | 04 березня 1999 року |

ІІ. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «НИВА-ПЛЮС» (надалі – «Товариство»), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2016 року, а також описання важливих аспектів облікової політики які викладені у примітках до фінансової звітності, що розкриває та пояснює інформацію, відображену у фінансовій звітності Товариства, складеній відповідно до НП(С)БО.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів i виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності.

Аудиторський звіт був підготовлений у відповідності до:

* Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг,
* Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Про акціонерні товариства»;
* Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XIII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону України від 14.09.2006 р., №140-V) зі змінами.

Аудиторська перевірка була проведена з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, що була підготовлена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, яка встановлена Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ІІІ. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних Положень(стандартів) бухгалтерського обліку. 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 .

IV. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки, щодо фінансових звітів на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів інформації у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансових звітів.

Ми вважаємо, що в результаті аудиторської перевірки отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки.

V. *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:*

Товариством в Звіті про рух грошових коштів не в повній мірі відображено надходження грошових коштів і відповідно на таку ж суму не відображено витрачання грошових коштів. Сума викривлення складає 945 тис. грн.

Товариство нараховує амортизацію виходячи з термінів корисного використання. Ми не змогли перевірити справедливість термінів корисного використання. Проте можливі коригування нарахованої амортизації, якщо такі необхідно було б здійснити не мають всеохоплюючого впливу на фінансову звітність в цілому.

При обліку господарських операцій, що фіксують факти витрат, товариством виконуються бухгалтерські облікові записи, які не завжди відповідають П(С)БО, Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань та Методичним рекомендаціям з бухгалтерського обліку.

На пiдставi отриманих аудиторських доказiв для обгрунтування думки, ми дiйшли висновку, що вплив на фінансову звітність фактів , викладених вище, є суттєвим, але не є всеохоплюючим.

***Висловлення думки***

***На нашу думку, фінансова звітність ПрАТ «НИВА-ПЛЮС» станом на 31 грудня 2016 року, за винятком можливого впливу викладеного в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, прийнятої на підприємстві облікової політики та відповідає Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та іншим нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні .***

Інші питання

Безперервність

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначенності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати свою діяльність та відповідно таку невизначеність не розкрито у фінансовій звітності Товариства. При проведенні нами аудиту фінансових звітів Товариства ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначенності.

Проте, не змiнюючи нашої думки стосовно фiнансової звiтностi ми звертаємо увагу, що ні управлінський персонал ні аудитори не можуть дати гарантію безперервності функціонування Товариства у звязку з існуванням інших ризикiв подальшого функцiонування. Наразi такi ризики обумовленi зовнiшнiми чинниками, якi пов’язанi з наступним: з загальною економiчною ситуацiєю в свiтi та Українi; з полiтичною та економiчною ситуацiєю в державi Україна; з постійними множинними змiнами законодавства у сферах господарської дiяльностi пiдприємств, оподаткування; з iншими чинниками.

*VI*. Основні відомості про аудиторську фірму:

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтингова компанія «НІЛ» |
| Свідоцтво про внесення в реєстр | № 4511, видане 23 лютого 2012 року Аудиторською палатою України за рішенням №246/4;  чинне до 22 грудня 2021 року |
| Свідоцтво про відповідність системи контролю якості | № 417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року |
| Місцезнаходження | 14037, м.Чернігів, вул.Козацька, б.14 |
| Телефон (факс), веб-сайт | (0462) 605-607, 93-52-95, **www*.*nilaudit.com.ua** |

До цього додається:

* Баланс станом на 31 грудня 2016 року
* Звіт про фінансові результати за 2016 рік
* Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік
* Звіт про власний капітал за 2016 рік
* Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік

Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингової

Компанії «НІЛ»

Аудитор Н.І.Ляшенко

Сертифікат аудитора серії А №004440

виданий Аудиторською Палатою України

26 грудня 2000 року

Дійсний до 26 грудня 2019 року

15 березня 2017 р.

м.Чернігів, Україна