

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Міжнародний інститут аудиту"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	21512649
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	0347 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н д/н д/н д/н д/н

Текст аудиторського висновку (звіту) :

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності за 2016 рік
Публічного акціонерного товариства
"ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Акціонерам та керівництву Публічного акціонерного товариства
"ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК"

Основні відомості про емітента

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство
"ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК"

Ідентифікаційний код: 00372374

Юридична адреса: 08652, Київська область, Васильківський р-н, с. Ковалівка, вул. Леніна, 8

Державна реєстрація: Дата державної реєстрації 26.11.1996 р.;
дата запису в ЄДР 14.10.2004;

номер запису в ЄДР 1 281 120 0000 000016

Основні види діяльності: - 10.81 Виробництво цукру

- 01.50 Змішане сільське господарство

- 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами

- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Підстави для виконання аудиту

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА) 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 р. № 3125-XII (в редакції Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудиторську діяльність" від 14.09.2006 р. № 140-V (зі змінами та доповненнями)).

ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЕМІТЕНТА

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК" (далі - Компанія), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, та примітки, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) (далі - Фінансова звітність).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї Фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, які мають відношення до складання цієї Фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Компанії визначає потрібним для забезпечення складання Фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома виконавчого директора товариства Зінчука С.О. та головного бухгалтера Марусич Н.В.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї Фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти 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 для отримання аудиторських доказів щодо інформації наведеній у Фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень Фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання Компанією Фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом Компанії, та оцінку загального подання Фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор зауважує, що Компанією не створено забезпечення на виплату відпусток працівникам, що свідчить про недотримання вимог МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації активів та зобов'язань Компанії, оскільки ця подія передувала нашому призначенню аудитором Компанії. Аудитор зауважує, що на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) основні засоби відображені у Фінансовій звітності у відповідності до вимог попередньої концептуальної основи, а саме, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з врахуванням вимог інших законодавчих та нормативних документів щодо регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Такі вимоги не у повній мірі відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби". Тому, на нашу думку, Компанії слід було визначити справедливу вартість основних засобів, що передбачено МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", і застосувати її, як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу на застосування МСФЗ. Вплив вказаного відхилення від вимог МСФЗ на балансову вартість основних засобів, знос, чистий прибуток (збиток), нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2016 р. не визначався.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", Фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31.12.2016 р. та її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до облікової політики прийнятої Компанією, яка базується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, які мають відношення до складання цієї Фінансової звітності.

Пояснючий параграф

Не роблячи застережень при висловленні нашої думки, ми звертаємо увагу на наявність невизначеності, що може відобразитися на здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, внаслідок перевищення суми статутного капіталу Компанії над вартістю чистих активів.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ПИТАНЬ

1. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2016 р. активи Компанії відображені у фінансовій звітності у сумі 166 300 тис. грн.

1.1. Необоротні (непоточні) активи

Необоротні (непоточні) активи Компанії станом на 31.12.2016 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 107 024 тис. грн., з них: незавершені капітальні інвестиції - 697 тис. грн., основні засоби - 105 897 тис. грн., довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств - 22 тис. грн., інші фінансові інвестиції - 2 тис. грн., відстрочені податкові активи - 406 тис. грн.

Амортизація в Компанії на основні засоби у звітному періоді нараховувалась за прямолінійним методом, що не суперечить п. 62 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі - МСБО) 16 "Основні засоби".

1.2. Оборотні (поточні) активи

Оборотні (поточні) активи Компанії станом на 31.12.2016 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 59 276 тис. грн.

Оборотні (поточні) активи Компанії включали в себе: Запаси - 32 624 тис. грн.; Поточні біологічні активи - 16 тис. грн., Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги - 25 040 тис. грн.; Дебіторську заборгованість за розрахунками: за виданими авансами 1 042 тис. грн., з бюджетом - 518 тис. грн., Іншу поточну дебіторську заборгованість 30 тис. грн., Гроші та їх еквіваленти - 6 тис. грн. Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації активів та зобов'язань Компанії, оскільки ця подія передувала даті нашого призначення аудитором Компанії.

2. Розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2016 р. загальна сума зобов'язань Компанії відображена у фінансовій звітності у сумі 176 843 тис. грн.

2.1. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання Компанії, що класифіковано як Інші, станом на 31.12.2016 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 84 815 тис. грн. Ця сума включає: зобов'язання по довгострокових облігаціях - 88 000 тис. грн. та дисконт за випущеними облігаціями - 3 185 тис. грн.

Товариством здійснено дві емісії облігацій.

Об'єм першої емісії - 31 000 штук облігацій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна на загальну суму 31 000 000,00 грн. Дата початку погашення - 02.02.2022 р., дата закінчення погашення - 28.02.2022 р.

Об'єм другої емісії - 57 000 штук облігацій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна на загальну суму 57 000 000,00 грн. Дата початку погашення - 23.12.2023 р., дата закінчення погашення - 30.12.2023 р.

2.2. Короткострокові (поточні) зобов'язання

Короткострокові (поточні) зобов'язання Компанії станом на 31.12.2016 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 92 028 тис. грн.

Короткострокові (поточні) зобов'язання Компанії включали в себе: Векселі видані - 697 тис. грн., Поточні зобов'язання за розрахунками: за товари, роботи, послуги - 89 389 тис. грн., з бюджетом - 605 тис. грн., зі страхування - 206 тис. грн., з оплати праці - 1 098 тис. грн., Інші поточні зобов'язання - 33 тис. грн.

Аудитор зауважує, що Компанією не створено забезпечення на виплату відпусток працівникам, що свідчить про недотримання вимог МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

3. Розкриття інформації про власний капітал

3.1. Формування статутного капіталу та емісія цінних паперів

Статутний капітал Компанії у відповідності до установчих документів становить 1 098 451,15 грн. Статутний капітал Компанії сплачено повністю.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій № 437/1/11 від 07.09.2011р. Компанією зареєстровано випуск 21 969 023 штук простих іменних акцій на загальну суму 1 098 451,15 грн. номінальною вартістю 0,05 грн. Форма існування акцій - бездокументарна.

Обслуговування випуску акцій ПАТ "ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК" здійснює ПАТ "Національний депозитарій України".

ПАТ "ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК" відкрило рахунки в цінних паперах власникам акцій у зберігача - ТОВ "АВАЛЬ-БРОК", що знаходиться за адресою: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 28. Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи АЕ № 286501, видана НКЦПФР 08.10.2013р., рішення № 2255.

За інформацією, наданою Компанією, кількість власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2016 р. становить 2 228 акціонерів, з яких 4 акціонери - юридичні особи володіють більш ніж 10 % акцій.

Протягом періоду, що перевірявся, викуп акцій власної емісії Компанією не здійснювався, дивіденди не нараховувалися і не виплачувалися.

Статутний капітал Компанії відповідно до установчих документів становить 1 098 451,15 грн. і поділений на 21 969 023 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал сплачено повністю. Державної частки в статутному капіталі Компанії немає.

3.2. Власний капітал

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. має від'ємне значення і становить (-10 543) тис. грн., в тому числі статутний (випущений) капітал - 1 099 тис. грн., додатковий капітал 4 042 тис. грн., резервний капітал - 25 тис. грн., непокритий збиток - 15 709 тис. грн.

3.3. Чистий прибуток за період

За даними Фінансової звітності протягом звітного періоду Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 814 тис. грн.

Чистий прибуток Компанії за звітний період становить 814 тис. грн., в т.ч. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 105 508 тис. грн., Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 95 251 тис. грн., Інші операційні доходи - 582 тис. грн., Адміністративні витрати - 6 930 тис. грн., Витрати на збут - 1 779 тис. грн., Інші операційні витрати - 822 тис. грн., Інші доходи - 425 тис. грн., Фінансові витрати - 499 тис. грн., Інші витрати - 420 тис. грн.

4. Рух грошових коштів

Чистий рух коштів за звітний період складає (-72) тис. грн. (у результаті операційної діяльності 6 213 тис. грн., у результаті інвестиційної діяльності (-6 285) тис. грн., залишок коштів на кінець року становить 6 тис. грн., що відповідає даним балансу за статтями грошових коштів.

5. Зміни у складі власного капіталу

У Звіті про власний капітал відображено вартісний склад та рух власного капіталу. Рух власного капіталу відображено в частині отриманого прибутку звітного періоду в сумі 814 тис. грн., що відповідає даним Звіту про фінансові результати.

6. Розкриття інформації у Примітках до звітності

Показники Приміток до фінансової звітності відповідають даним, отриманим при трансформації даних бухгалтерського обліку, та співставні з іншими формами звітності.

7. Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану Компанії проведено на підставі даних фінансової звітності. Показники фінансового стану Компанії розраховані аудиторами та становлять наступні значення:

Показник	Нормативне значення	31.12.2015	31.12.2016
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 - 0,50	0,001	0,000
Коефіцієнт загальної ліквідності	> 1,00	0,599	0,644
Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії)	> 0,50	-0,082	-0,063

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом > 1,00, збільшення - 0,076 -0,060

Коефіцієнт рентабельності активів > 0,00, збільшення 0,001 0,005

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Компанії станом на 31.12.2016 р. має низьке значення, що свідчить про низький рівень покриття поточних зобов'язань за рахунок поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт загальної ліквідності Компанії станом на 31.12.2016 р. становив 0,644, що свідчить про низький рівень покриття поточних зобов'язань за рахунок оборотних (поточних) активів.

Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії) Компанії станом на 31.12.2016 р. мав від'ємне значення, що свідчить про недостатню частку власного капіталу в загальній вартості майна.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом Компанії станом на 31.12.2016 р. мав від'ємне значення, що свідчить про низький рівень покриття всіх зобов'язань за рахунок власного капіталу.

Коефіцієнт рентабельності активів Компанії станом на 31.12.2016 р. мав низьке значення, що свідчить про низьку прибутковість діяльності Компанії.

8. Розкриття щодо іншої допоміжної інформації

8.1. Система бухгалтерського обліку

Компанія веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік в Компанії у звітному періоді вівся методом подвійного запису господарських операцій, як це передбачено законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

В Компанії облік ведеться за журнально-ордерною формою, з використанням комп'ютерних технологій, у відповідності до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом від 30.11.1999 р. № 291 (у редакції наказу від 09.12.2011 №1591).

При перевірці було встановлено, що дані на 31.12.2016 р. у Фінансовій звітності Компанії підготовлені шляхом трансформації даних облікових записів здійснених у відповідності до національних П(С)БО з внесенням коригувань та проведення рекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

8.2. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Компанії була розрахована у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Комісії від 17.11.2004 р. № 485. Вартість чистих активів товариства станом на 31.12.2016 р. має від'ємне значення і становить (-10 543) тис. грн. У відповідності до статті 155 "Статутний капітал акціонерного

товариства" Цивільного кодексу України, власникам слід розглянути питання щодо ліквідації товариства.

8.3. Виконання значних правочинів

За свідченнями керівництва Компанії, протягом періоду, що перевірявся, значні правочини не проводились.

8.4. Ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства
Аудиторська перевірка передбачала проведення процедур, для отримання доказів щодо сум та розкриття інформації у Фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризиків суттєвих викривлень у Фінансовій звітності внаслідок помилки або шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

Фінансова звітність Компанії в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки могли бути не виявлені.

9. Висловлення думки щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року

9.1. Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

За заявою керівництва, протягом звітного періоду у Компанії не відбулися дії, що розглядаються статтею 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV, як такі, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Відомості про аудиторську компанію

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю

"Міжнародний інститут аудиту"

Ідентифікаційний код: 21512649

Юридична адреса: Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10

Тел./факс: +380 (44) 219 00 44 (55)

Внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0347, термін чинності до 29.10.2020 р.
Суб'єкт господарювання включений до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р.

Відповідність системи контролю якості: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості,

Рішення Аудиторської палати України від 30.07.2015 р. № 313/4.1, термін чинності до 31.12.2020 р.

Основні відомості про умови договору

Договір на здійснення аудиторської перевірки від 06 березня 2017 р. № 10.

Перевірка здійснювалася за місцезнаходженням Компанії з 13 березня по 17 квітня 2017 р., що не суперечить умовам договору.

Наталія ЖУК, аудитор ТОВ "Міжнародний інститут аудиту"

сертифікат А № 003325 від 26.03.1998 р.

дійсний до 26.03.2022 р.

Борис МЕЛЬНИЧУК, директор ТОВ "Міжнародний інститут аудиту"

сертифікат А № 006286 від 26.04.2007 р.

дійсний до 26.04.2022 р.

МП

21 квітня 2017 р.