

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «ДІАЛОГ – ОПТИМ»**

*Запис в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців  
№ 1 103 102 0000 031016 від 12.01.2012 р.*

*Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4501  
видане Аудиторською Палатою України 26.01.2012 р.*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ( ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА )  
щодо фінансових звітів ПАТ «Розівський елеватор»  
за 2015 рік**

*Правлінню ПАТ «Розівський елеватор»*

***Звіт щодо фінансової звітності за МСФЗ***

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор», складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності (далі МСФЗ) що додається, яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів (за прямим методом) та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Фінансова звітність складена згідно з МСФЗ та облікової політики, яка, у свою чергу, відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2015 року).

Попередня фінансова звітність була складена станом на 31.12.2014р. з метою формування інформації, яка використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р..

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Аудит проводився з 02.02.2016р. по 15.04.2016р. згідно з договором № 8 від 10.10.2015р..

***Основні відомості про емітента***

Публічне акціонерне товариство «Розівський елеватор» (код ЄДРПОУ 00954337), місцезнаходження: 49033, м. Дніпропетровськ, вул. Героїв Сталінграду, 122. Зареєстровано 22.12.2010р..

***Основні відомості про аудитора***

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Діалог – Оптим», Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4501 видане Аудиторською Палатою України 26.01.2012 р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг № 0507 чинне до 31.12.2019 р., місцезнаходження: 69037 м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, 40. Телефон 2202556.

***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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.

### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА): 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти", інших МСА та практики аудиту в Україні. 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 аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 достовірного подання фінансової звітності товариством, 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 загального подання фінансової звітності.

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

### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

Необоротні активи Товариство передає в оперативну оренду, але в фінансовій звітності такі активи відображені не як Інвестиційні згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», а ті що використовуються у власній операційній діяльності.

Відповідно до МСФЗ встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягає така інформація про операційну оренду: а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду в сукупному вигляді та за кожний з таких періодів: i) не більше одного року; ii) більше одного року, але не більше п'яти років; iii) більше п'яти років; б) загальну суму непередбачених орендних платежів, визнану як прибуток за період; в) загальний опис угод орендодавця про оренду, тощо. Якщо відповідна інформація була б розкрита, фінансова звітність була б більш зрозумілою для користувачів.

### *Умовно-позитивна думка*

На нашу думку, за винятком обмежень, вказаних у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор» станом на 31.12.2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### *Пояснювальний параграф*

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на існування ризиків подальшого функціонування Товариства обумовлених як зовнішніми так і внутрішніми чинниками.

Зовнішні пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антитерористичної операції на території суміжної області, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування, іншими чинниками. Внутрішніми чинниками є те, що підприємство протягом року, що закінчився на 31.12.2014р. зазнало чистого збитку в сумі 6243 тис. грн., на 31.12.2015р. – лише 78 тис. грн. прибутку. Станом на 31.12.2015р. його поточні зобов'язання перевищують загальні активи на 12046 тис. грн.. Ці обставини, які разом з іншими питаннями зазначені у п.3 Приміток, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати діяльність. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не має посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### *Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів*

#### *Вартість чистих активів*

Згідно методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 розрахована вартість чистих активів, які станом на 31.12.2015р. складають (- 12046 тис. грн.), що на 13475 тис. грн. менше Статутного капіталу. Станом на 31.12.2014р. вартість чистих активів складала (- 12124 тис. грн.), що на 13553 тис. грн. менше Статутного капіталу. Згідно зі статтею 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від розміру статутного капіталу, товариство зобов'язане об'явити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати зміни до статутних документів у встановленому порядку.

#### *Розкриття інформації щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відповідно вимог МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

#### *Виконання значних правочинів*

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту та прийнятих рішень учасників.

Товариством у 2015 р. вчинялися значні правочини, за якими ринкова вартість майна або послуг, що були його предметом, становила від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності акціонерного товариства станом на 01.01.2015р.. Всі угоди, що були предметом дослідження аудиту, у відповідності до ст. 70 Закону України "Про акціонерні товариства" та пп. 9.2.3 Статуту Товариства, попередньо узгоджувались з Наглядовою радою.

### Стан корпоративного управління

Структура корпоративного управління на Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства". Інформація про стан корпоративного управління, що наведена у річному фінансовому звіті, є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління. Підрозділ внутрішнього аудиту не створений.

*Розкриття інформації щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю*

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, не встановлено.

### Довідка про фінансовий стан

Для об'єктивного розуміння фінансового становища підприємства та результатів його діяльності в 2015 році аудитором здійснений аналіз показників фінансового стану в динаміці з урахуванням господарської діяльності в 2014 році. В процесі аналізу для характеристики різних аспектів фінансового стану використані як абсолютні показники, так і розрахункові параметри – фінансові коефіцієнти.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – характеризує яка частка короткострокових зобов'язань може бути погашена негайно, тобто за рахунок грошових коштів та цінних паперів.

Коефіцієнт загальної ліквідності – характеризує те, наскільки обсяг поточних зобов'язань можливо погасити за рахунок всіх оборотних активів.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) – свідчить про питому вагу власних коштів у загальній сумі коштів, вкладених в його діяльність.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом – свідчить про залежність підприємства від позикових коштів.

Коефіцієнт рентабельності активів – показує чистий прибуток на одиницю вартості активів підприємства.

Коефіцієнти	31.12.2014р.	31.12.2015р.	Оптимальне значення
Коеф. абсолютної ліквідності	0,01	0,00	0,20 – 0,25
Коеф. загальної ліквідності	0,39	0,34	>1
Коеф. фінансової стійкості	- 0,42	- 0,53	0,25 – 0,50
Коеф. покриття зобов'язань власн. кап.	-3,36	- 2,89	0,5 – 1,0
Коефіцієнт рентабельності активів	-0,22	0,00	>0, ріст

На підставі аналізу показників можливо зробити висновок про те, що фінансовий стан ПАТ "Розівський елеватор" на 31.12.2015р. характеризується як незадовільний. Підприємство не має можливість розрахуватися по своїм зобов'язанням. Аудиторами виявлено суттєві загрози безперервності функціонування акціонерного товариства якщо не будуть вжиті відповідні заходи щодо покращення фінансового стану.

Директор ТОВ «АФ «Діалог – Оптим»  
Сертифікат № 007294 від 27.02.97р.  
Продовжено до 27.02.2021р.  
15 квітня 2016р.



Чілікін О.Г.