

**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.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ
щодо огляду фінансової звітності *ПРАТ «Розівський елеватор»*
станом на 31 грудня 2018 року**

*Адресат: Керівництво ПРАТ «Розівський елеватор»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели огляд фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Розівський елеватор», складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі МСФЗ), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року та відповідні звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік та власний капітал за 2018 рік, які закінчилися цією датою, а також стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність практикуючого фахівця

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо фінансової звітності, яка додається. Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдання з огляду (МСЗО) 2400 (переглянутий) «Завдання з огляду історичної фінансової звітності». МСЗО 2400 (переглянутий) вимагає від нас дійти висновку, чи привернуло нашу увагу щось, що дало б підстави нас вважати, що фінансова звітність у цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Цей стандарт також вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог.

Огляд фінансової звітності відповідно до МСЗО 2400 (переглянутий) є завданням з надання обмеженої впевненості. Практикуючий фахівець виконує процедури, що полягають переважно у розпитуванні управлінського персоналу та, якщо застосовно, інших осіб суб'єкта господарювання, а також у аналітичних процедурах, і оцінює отримані докази.

Процедури, що виконуються під час огляду, є значно меншими за обсяг процедур, які виконуються під час аудиту, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності.

Основа для висновку із застереженням

Товариство передає необоротні активи (первісна вартість 227864 тис. грн.) 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. Вказані викривлення мають суттєвий, але не всеохоплюючий вплив.

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.

Висновок із застереженням

На основі нашого огляду, за винятком впливу питання, описаного у параграфі «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашої уваги, що дало б нам підстави вважати, що фінансова звітність не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Розівський елеватор» на 31 грудня 2018 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на існування ризиків подальшого функціонування Товариства. Станом на 31.12.2018р. його поточні зобов'язання перевищують загальні активи на 13865 тис. грн.. Ці обставини, які разом з іншими питаннями зазначені у п.2 Приміток, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати діяльність. 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Виконання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV є перевірка інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст. 40¹ даного закону та висловлення думку щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління вимогам пунктах 5-9 частини 3 ст. 40¹ даного закону та узгодження такого звіту із внутрішніми, корпоративними та статутними документами Товариства за звітний період.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про корпоративне управління, який є складовою річної інформації Товариства, зокрема, річного звіту керівництва відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV. Його відповідальність охоплює:

розробка, впровадження та використання внутрішнього контролю для підготовки та достовірного представлення даних звіту, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки тощо.

Наш висновок щодо фінансового звіту не поширюється на інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління.

У зв'язку з оглядом фінансового звіту нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, зазначеною у Звіті про корпоративне управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між даною інформацією і фінансовим звітом або нашими знаннями, отриманими під час огляду, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно інформації, зазначеною у Звіті про корпоративне управління, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

В межах нашого огляду фінансового звіту ми виконали аудиторські процедури, необхідні для отримання доказів щодо інформації та її розкриття у Звіті корпоративного управління. Вибір процедур залежав від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством Звіту про корпоративне управління з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для того щоб зробити висновок щодо виконання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV.

На нашу думку, інформація, яка викладена в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління ПРАТ "Розівський елеватор" за 2018 рік не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованих критеріїв та вимог чинного законодавства України. Також, перевіркою підтверджується інформація, наведена в пунктах 1-4 Звіту про корпоративне управління що додається до нашого звіту.

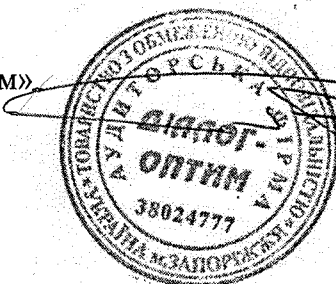
Основні відомості про аудитора

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., огляд проводив директор ТОВ «АФ «Діалог – Оптим» аудитор Чілікін Олександр Григорович (Сертифікат № 007294 серія А від 27.02.97р., продовжено до 27.02.2021р.), місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування: 69037 м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, 40.

Директор ТОВ «АФ «Діалог – Оптим»

Дата Звіту щодо огляду

16 квітня 2019р.



Чілікін О.Г.