

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВАЛКОНТ-АУДИТ»

приватне мале підприємство, код ЄДРПОУ 23403522

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності в Україні № 0967 чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0567 чинне до 31.12.2020 року (рішення АПУ від 24.12.2015 р. № 319/4)
54001, Україна, м. Миколаїв, вул. Садова, 1, оф. 106
тел.: (0512) 37-50-67, факс: 37-54-73, e-mail: valkont.audit@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РАДСАД»
за 2016 рік (з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.)

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам публічного акціонерного товариства «РАДСАД»
Органам управління публічного акціонерного товариства «РАДСАД»*

Основні відомості про акціонерне товариство

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «РАДСАД»
Скорочена назва	ПАТ «РАДСАД»
Організаційно-правова форма	публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	00413989
Місцезнаходження	57160, Миколаївська область, Миколаївський район, с-ще Радісний Сад, вул. Миру, будинок 1
Телефон	(0512) 51-81-54
Дата та номер державної реєстрації	04.04.2000 р. 1515 120 00 00 00 0236
Дата та номер державної перереєстрації	07.10.2016 р. 1 515 105 00 20 00 0236
Орган державної реєстрації	Миколаївська районна державна адміністрація Миколаївської області
Основні види діяльності	КВЕД: 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур; 01.21 Вирощування винограду

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» найменування Відкритого акціонерного товариства «РАДСАД» змінено на Публічне акціонерне товариство «РАДСАД» (далі за текстом – Товариство). Публічному акціонерному товариству

«РАДСАД» належать усі права, обов'язки та майно Відкритого акціонерного товариства «РАДСАД».

Відкрите акціонерне товариство «РАДСАД» засноване відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Миколаївській області № 55 від 11 липня 1994 року шляхом перетворення радгоспу «РАДСАД» у Відкрите акціонерне товариство «РАДСАД».

Нова редакція Статуту Товариства затверджена загальними зборами акціонерів (протокол від 23.09.2016 р.).

Статутний капітал Товариства становить 129, 280 тис. грн (129 280 грн) та складається з простих іменних акцій в кількості 517 120 штук, номінальною вартістю 0,25 грн за акцію. Форма випуску акцій - бездокументарна.

Випуск простих іменних акцій на суму 129 280 грн в кількості 517 120 штук, номінальною вартістю 0,25 грн за акцію унесено до Державного реєстру випуску цінних паперів (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Миколаївським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 24 листопада 2010 року за № 44/14/1/10).

У своїй діяльності Товариство керується Конституцією України, Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про акціонерні товариства», «Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок» та іншими нормативно-правовими актами України.

Товариство має самостійний баланс, розрахункові рахунки.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

1. Ліцензія Державної служби України з контролю за наркотиками на придбання, зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів» серія АЕ № 299224. Видана 25.06.2015 р. Термін дії ліцензії: з 25.06.2015 р. по 25.06.2020 р.
2. Ліцензія Державної фіскальної служби України на виробництво алкогольних напоїв серія АЕ № 297800, реєстраційний номер 246. Термін дії ліцензії: 26.04.2016 р. по 26.04.2021 р.

Опис аудиторської перевірки

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення, зокрема прийнятої в Товаристві облікової політики, затвердженої наказом Голови Правління № 1 від 04.01.2016 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства».

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці не відбувалось.

Основні положення облікової політики

До основних засобів Товариство відносить активи, термін корисного використання яких більш одного року. Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх корисного використання. Ліквідаційна вартість визначається комісією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом перших за часом надходжень запасів (ФІФО).

Запаси відображено в бухгалтерському обліку та звітності на дату балансу за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Показники дебіторської заборгованості відображено у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Суму резерву сумнівних боргів визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в фінансовій звітності, якщо термін їх погашення більше одного року.

Поточні зобов'язання відображено в балансі за сумою погашення.

Забезпечення на оплату відпусток передбачено Товариством шляхом створення за методикою, визначеною чинним законодавством України.

Формування доходів Товариства відповідає вимогам МСБО (IAS) 18 «Дохід».

При формуванні витрат Товариство використовує принцип нарахування та відповідності.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Аудитор провів перевірку у відповідності до вимог:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. у редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V із змінами та доповненнями;

- Закону України «Про акціонерні товариства» № 2154-VI від 27.04.2010 р. із змінами та доповненнями;

- Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, рік видання 2014, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29.12.2015 року.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р. (ф. № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (ф. № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (ф. № 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (ф. № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності Товариства сформульована відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора".

Дані стандарти вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на додержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Аудиторська перевірка була запланована і проведена для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів для обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам з організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, діючих протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи відповідає фінансова звітність Товариства принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до прийнятої Концептуальної основи фінансової звітності, Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначив потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Управлінський персонал також несе відповідальність за надані первинні документи, що підтверджують інформацію в фінансовій звітності за 2016 рік; провадження та стан корпоративного управління; відповідність використання припущення про безперервність діяльності Товариства.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудитор виконав аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів 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 розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних необоротних активів та запасів станом на 01.11.2016 р., оскільки був призначений після дати її проведення. Внаслідок характеру записів Товариства Аудитор не міг впевнитися у кількості необоротних активів та запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Відповідно, Аудитор не мав можливості визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях необоротних активів та запасів у балансі, звіті про фінансові результати, звіті про рух грошових коштів, звіті про власний капітал та примітках до річної фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На думку Аудитора, за винятком впливу питань, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПАТ «РАДСАД» за 2016 рік подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2016 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, визначеною Концептуальною основою фінансової звітності. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО АКТИВІВ

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість нематеріальних активів за даними балансу складає 6 тис. грн, накопичена амортизація 5 тис. грн, залишкова вартість 1 тис. грн. Придбані нематеріальні активи відображені за групою «Інші нематеріальні активи».

Протягом 2016 року надійшло нематеріальних активів на суму 5 тис. грн шляхом їх придбання та вибуло за рік нематеріальних активів на суму 4 тис. грн, знос по яким складає 4 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції. Станом на 31.12.2016 р. становлять 2 487 тис. грн та складаються з капітального будівництва в сумі 2 000 тис. грн та вирощування довгострокових біологічних активів в сумі 487 тис. грн.

Основні засоби. Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість основних засобів складає 65 357 тис. грн, знос 19 284 тис. грн, залишкова вартість 46 073 тис. грн. Коефіцієнт зносу основних засобів на дату балансу складає 29,5 %.

Протягом 2016 року надійшло основних засобів на суму 14 006 тис. грн шляхом їх придбання та вибуло за рік основних засобів на суму 704 тис. грн, знос по яким складає 594 тис. грн.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів в звітному періоді не проводилась.

Довгострокові біологічні активи. Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість довгострокових біологічних активів складає 36 140 тис. грн, накопичена амортизація 4 505 тис. грн, залишкова вартість 31 635 тис. грн. Коефіцієнт зносу довгострокових біологічних активів на дату балансу складає 12,5 %.

Виробничі запаси. Станом на 31.12.2016 р. складають 12 487 тис. грн, в тому числі:

- сировина і матеріали	– 416 тис. грн;
- паливо	– 249 тис. грн;
- тара і тарні матеріали	– 122 тис. грн;
- будівельні матеріали	– 1 025 тис. грн;
- запасні частини	– 22 тис. грн;
- матеріали сільськогосподарського призначення	– 12 тис. грн;
- незавершене виробництво	– 5 892 тис. грн;
- готова продукція	– 4 739 тис. грн;
- товари	– 10 тис. грн.

Інвентаризація основних засобів та запасів проведена станом на 01 листопада 2016 р. відповідно до наказу Голови правління від 07.10.2016 р. № 125.

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних необоротних активів та запасів станом на 01 листопада 2016 року, оскільки був призначений після дати її проведення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 16 253 тис. грн, у тому числі:

- за строками непогашення до 12 місяців – 16 253 тис. грн.

Зростання дебіторської заборгованості в звітному періоді в порівнянні з початком звітного періоду відбулось на 4 999 тис. грн, або на 44,4 %.

Величина резерву сумнівних боргів в 2016 році не визначалась.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами становить 769 тис. грн;
- з бюджетом становить 4 054 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 42 тис. грн та складається з розрахунків за позиками – 1 тис. грн, розрахунків з іншими дебіторами – 41 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти становлять 98 тис. грн, у тому числі готівка – 8 тис. грн, на рахунках в банках – 90 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за номінальною вартістю. Сума грошових коштів, відображена в балансі Товариства станом на 31.12.2016 р., підтверджена банківськими виписками, касовими документами.

Витрати майбутніх періодів становлять 9 тис. грн та складаються з витрат на страхування автотранспорту та підписку на періодичні видання.

Інші оборотні активи становлять 18 тис. грн та складаються з податку на додану вартість, визначеному із суми одержаних авансів за товари, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів, загальна вартість яких складає 113 926 тис. грн, вимогам МСФЗ.

Збільшення активів Товариства за звітний період на 5 595 тис. грн, або на 5,2 % свідчить про розширення діяльності підприємства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПАСИВІВ

Розкриття інформації за видами забезпечень, зобов'язань Товариства.

Цільове фінансування станом на 31.12.2016 р. становлять 1 628 тис. грн та складаються з сум податку на додану вартість, які не підлягають сплати до бюджету, а залишаються в розпорядженні Товариства для використання в виробництві сільськогосподарської продукції в результаті використання спеціального режиму оподаткування ПДВ.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 544 тис. грн та в порівнянні з залишком заборгованості на початок звітної періоду зменшилась на 1 853 тис. грн, або на 77,3 %.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 414 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування складає 92 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складає 348 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 108 тис. грн.

Поточні забезпечення становлять 376 тис. грн та складаються із забезпечень на оплату відпусток працівникам.

Доходи майбутніх періодів становлять 1 549 тис. грн та в порівнянні з залишком на початок звітної періоду зменшились на 1 411 тис. грн в результаті нарахування амортизації виноградників з одночасним формуванням інших операційних доходів.

Інші поточні зобов'язання становлять 61 953 тис. грн та складаються:

- податковий кредит з ПДВ (рахунок 644) – 51 тис. грн;
- розрахунки з іншими кредиторами – 61 902 тис. грн.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання і забезпечення, загальна вартість яких складає 67 012 тис. грн, вимогам МСФЗ.

Забезпечення та зобов'язання відображені в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Розкриття інформації про власний капітал Товариства

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 46 914 тис. грн, в тому числі:

- Статутний капітал становить 129 тис. грн . Статутний капітал сформовано в повному обсязі та у встановлені законодавством терміни. Розмір Статутного капіталу не змінювався протягом звітного року.
- Резервний капітал – 19 тис. грн;
- Нерозподілений прибуток – 46 766 тис. грн.

Резервний капітал Товариства сформовано в минулих звітних періодах за рахунок розподілу прибутку минулих років. На початок звітного періоду величина Резервного капіталу складала 799 тис. грн. В звітному періоді зменшено розмір Резервного капіталу на 780 тис. грн та приведено його розмір у відповідність до Статуту, який вимагає створення Резервного капіталу в розмірі 15% від Статутного капіталу. На кінець звітного періоду Резервний капітал становить 19 тис. грн.

Залишок та рух власного капіталу відображено в Звіті про власний капітал Товариства та складає:

- Залишок власного капіталу на кінець звітного періоду – **46 914** тис. грн, у тому числі:
 - зареєстрований Статутний капітал – 129 тис. грн;
 - резервний капітал – 19 тис. грн;
 - нерозподілений прибуток – 46 766 тис. грн.

При порівнянні вартості чистих активів із розміром Статутного капіталу встановлено наступне (Таблиця 1):

Таблиця 1
(тис. грн)

Активи	Довгострокові та поточні зобов'язання	Розмір власного капіталу (чистих активів)	Розмір Статутного капіталу	Відхилення (3-4)
1	2	3 (1-2)	4	5
113 926	67 012	46 914	129	46 785

Наведені дані свідчать про те, що *вартість власного капіталу (чистих активів) перевищує Статутний капітал*, що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про власний капітал, загальна вартість якого складає 46 914 тис. грн, що відповідає вимогам частини третьої ст. 155 Цивільного Кодексу України.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами пасивів, загальна вартість яких складає 113 926 тис. грн, вимогам МСФЗ.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Доходи та витрати, відображені в «Звіті про фінансові результати» за 2016 рік, відповідають вимогам МСФЗ.

Загальна сума доходу за 2016 рік складає 51 984 тис. грн, в тому числі:

- чистий дохід від реалізації продукції

(товарів, робіт, послуг)	– 48 733 тис. грн;
- інші операційні доходи	– 3 183 тис. грн, у тому числі:
- дохід від операційної оренди активів	– 2 398 тис. грн;
- дохід від реалізації інших оборотних активів	– 480 тис. грн;
- дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	– 229 тис. грн;
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	– 13 тис. грн;
- інші операційні доходи	– 63 тис. грн;
- інші доходи	– 68 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становить 31 072 тис. грн.

Адміністративні витрати. До складу адміністративних витрат віднесено загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління Товариством. Склад адміністративних витрат відповідає вимогам МСФЗ. Загальна сума адміністративних витрат у 2016 році склала 2 791 тис. грн.

Витрати на збут становлять 471 тис. грн. Витрати на збут складаються з витрат, пов'язаних зі збутом готової продукції.

Інші операційні витрати складають 1 079 тис. грн, у тому числі:

- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	– 25 тис. грн;
- собівартість реалізованих запасів	– 183 тис. грн;
- сумнівні та безнадійні борги	– 17 тис. грн;
- нестачі і втрати від псування цінностей	– 78 тис. грн;
- визнані штрафи, пені, неустойки	– 193 тис. грн;
- інші операційні витрати	– 583 тис. грн;

Інші витрати становлять 1 695 тис. грн та складаються з витрат зі списання необоротних активів.

Результат фінансової діяльності Товариства за 2016 рік. В звітному періоді Товариством отримано чистий прибуток в сумі 14 876 тис. грн.

Аудитор, в цілому, підтверджує правильність визначення доходів та витрат Товариства, відповідність даних по доходах та витратах первинній документації та даним бухгалтерського обліку.

Фінансовий результат визначений Товариством, як різниця між доходами та витратами, складає за 2016 р. чистий прибуток у розмірі 14 876 тис. грн, правильність визначення якого підтверджує аудиторська перевірка.

У фінансовому Звіті про фінансові результати надано користувачам повну інформацію про доходи, витрати та фінансовий результат від діяльності Товариства.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

В ході перевірки аудитором не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю Товариства за 2016 р., що перевірявся, та іншою інформацією, яка розкривається Товариством та подається до НКЦПФР у складі регулярної річної інформації емітента цінних паперів, що передбачено «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 р. за № 2180/24712.

Виконання значних правочинів. Ми отримали та перевірили інформацію стосовно виконання Товариством значних правочинів. Протягом 2016 року Товариством не було укладено значних правочинів, вартість яких складає більше десяти відсотків вартості активів за даними останньої фінансової звітності.

Корпоративне управління і стан внутрішнього аудиту Товариства. Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління в Товаристві вимогам законодавства України та вимогам Статуту.

За результатами виконаних аудитором процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що в Товаристві функціонує система корпоративного управління, яка відповідає Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства.

Управління Товариством здійснюється Загальними зборами, Наглядовою радою, Правлінням.

Вищим органом управління Товариства є загальні Збори.

Контроль за фінансово - господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія.

Внутрішній аудитор в Товаристві відсутній.

Відповідність використання припущення про безперервність діяльності Товариства.

Ми отримали та перевірили інформацію щодо використання припущення про безперервність при складанні фінансової звітності відповідно до МСА 570 «Безперервність». В ході перевірки аудитор отримав свідчення про те, що управлінський персонал не має наміру ліквідувати Товариство, чи припинити його діяльність. Також не існувало подій або умов, які окремо, або в сукупності можуть поставити під значний сумнів припущення про безперервність діяльності Товариства.

Судові справи. Аудитору невідома інформація щодо існування судових справ, які можуть суттєво вплинути на фінансово-господарську діяльність Товариства.

Події після дати балансу. В ході перевірки аудитором було надано запит керівництву Товариства щодо подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства на 31.12.2016 р. Аудитором отримано відповідь про відсутність зазначених подій.

Аудитору невідомі інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому. Звертаємо увагу, що висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги як подальша політична та економічна ситуація в Україні може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, так як такий вплив наразі не може бути достовірно оцінений.

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА

Для об'єктивної оцінки рівня самостійності, платоспроможності, фінансової незалежності проведено аналіз показників фінансового стану Товариства, який оснований на даних Балансу та Звіту про фінансові результати станом на 31.12.2016 р. Аналіз фінансового стану виконаний з повною впевненістю в тому, що звітність, яка представлена, не містить суттєвих помилок (див. Таблицю 2).

Таблиця 2

№ п/п	Показники	Орієнтоване позитивне значення показника	Станом на 31.12.15 р.	Станом на 31.12.16 р.	Різниця (показник 2016 р. – показник 2015 р.)
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності =(Грошові кошти та їх еквіваленти) / (Короткострокові зобов'язання) = ф.1(р.1160+р.1165)/ ф.1р.1695	0,25-0,5	0,00	0,00	0,00

2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) = (Грош. кошти та їх еквіваленти + Запаси + Дебітор. заборг-сть) / (Короткострокові зобов'язання) = ф.1 р.1195/ф.1 р.1695	1,0-2,0	0,54	0,52	-0,02
1	2	3	4	5	6
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) = (Власні кошти)/(Вар-ть майна) = ф. 1 р.1495 / ф.1 р.1900	0,25-0,5	0,31	0,41	0,10
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) = (Кредиторська заборгованість) / (Власний капітал) = ф.1(р.1595+р.1695+р.1700)/ ф.1р.1495	0,5-1,0	2,25	1,43	-0,82
5	Чисті активи Товариства = (стр. 1300 Балансу – рядки 1595,1695,1700)		33 318	46 914	13 596

На підставі відносних показників ліквідності та фінансової стійкості станом на 31.12.2016 р., наведених в Таблиці 2, можна зробити висновок: платоспроможність та фінансова стійкість ПАТ «РАДСАД» мають середній рівень.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи; прізвище, ім'я та по-батькові фізичної особи	Аудиторська фірма «Валконт-Аудит» приватне мале підприємство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	23403522
Місцезнаходження	54001 м. Миколаїв, вул. Садова, 1, оф. 106
Реєстраційні дані	Зареєстроване виконавчим комітетом Миколаївської міської ради 12 липня 1995 р. за № 15221070005003481
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0967 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 р. № 98. Термін дії свідоцтва продовжено до 23 грудня 2020 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідальність системи контролю якості	№ 0567, рішення АПУ від 24.12.2015р. № 319/4
Керівник	Запороженко Наталія Євгенівна
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора – серія «А» № 2048, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 березня 1995 р. за № 27. Термін дії продовжено до 02 березня 2019 р.
Контактний телефон	(0512) 37-50-67, (050) 523-76-24

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року виконав аудитор Іванова Катерина Євгенівна – сертифікат аудитора серії А № 004687 від 18.05.2001 р., термін чинності до 18.05.2020 р.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору: № 9 від 27.02.2017 р.; період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. Перевірка проводилась: з 27.02.2017 р. по 14.04.2017 р.

Директор

Н.Є. Запороженко
сертифікат аудитора серії А № 002048

Аудитор

14 квітня 2017 року

К.Є. Іванова

сертифікат аудитора серії А № 004687