

Акціонерам та керівництву
ПрАТ "Івано-Франківськголовпостач"

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності приватного акціонерного товариства "Івано-Франківськголовпостач", що складається із балансу станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ "Івано-Франківськголовпостач" на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

- *аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на кінець звітного періоду у зв'язку з призначенням аудитора після закінчення звітного періоду. Однак в Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія(наказ №33 від 25 листопада 2019 року), якій висловлено довіру. За даними бухгалтерського обліку наслідки інвентаризації відображені у 2019 році. Згідно вимог МСА аудитором були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. Тому аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, не може бути суттєвим або всеохоплюючим.*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію яка надається у складі звіту, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Факти спотворення іншої інформації, про які необхідно повідомити, відсутні.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі "**Основа для думки із застереженням**" ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію 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 внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або,

якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ ВИМОГ

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі системи внутрішнього контролю, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження, щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві, вимогам п.3 ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та вимогам Статуту, а саме:

- товариство у своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.
- у звіті про корпоративне управління за 2019 рік достовірно надано інформацію про проведення загальних зборів акціонерів, загальний опис прийнятих на зборах рішень та про персональний склад наглядової ради та виконавчого органу Товариства. У звітному періоді загальні збори акціонерів проведені 23.04.2019 року, повноваження членів наглядової ради та виконавчого органу Товариства чинні. 27 грудня 2019 року скликані позачергові збори на яких прийнято рішення про відкликання повноважень голови та членів наглядової

ради ,ревізійної комісії та обрання членів наглядової ради та ревізійної комісії ПрАТ"Івано-Франківськголовпостач" .

- відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, Наглядова Рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів. У звіті про корпоративне управління достовірно надано інформацію про склад Наглядової Ради та виконавчого органу Товариства. Засідала Наглядова Рада в 2019 році п'ять разів, де приймалися рішення про розірвання договорів купівлі-продажу нерухомого майна на виконання рішення Господарського суду Волинської області від 20.02.2019 року та про продаж рухомого та нерухомого майна.
- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
У Товаристві відсутній комітет з внутрішнього аудиту, посада внутрішнього аудитора. Створено Ревізійну комісію у кількості 3 осіб. Ревізійна комісія проводить перевірки з власної ініціативи. Засідає Ревізійна комісія в середньому один раз на рік.
- на нашу думку інформація щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах, а також порядок призначення, звільнення та повноваження посадових осіб у звіті про корпоративне управління за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах відображена достовірно.

За результатами перевірки стану внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю здійснює заходи по попередженню, прогнозуванню та усуненню ризиків для бізнесу в інтересах власників Товариства.

Статут Товариства містить положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладання договорів, враховуючі їх суму, від імені Товариства.

Акціонери можуть отримати інформацію про діяльність Товариства на Загальних Зборах, з інформації, яка оприлюднюється в загальній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та з документів, які надаються безпосередньо в Товаристві.

Аудиторська перевірка проводиться один раз на рік. Наглядова Рада приймає рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми) .

а нашу думку інформація, щодо переліку осіб ,які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента ,щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах а також порядок призначення ,звільнення та повноваження посадових осіб викладена в звіті

про корпоративне управління приватного акціонерного товариство "Івано-Франківськголовапостач" достовірно.

Інформація про стан корпоративного управління не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованих критеріїв Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року №3480-IV, Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року №514-VI.

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

На підставі даних фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства:

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства	Нормативне позитивне значення показника	Розрахункове значення
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	$\frac{\text{ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	$\geq 0,25 - 0,5$	0,35
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	$\frac{\text{ф.1 ряд. 1195}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	$\geq 1,0 - 2,0$	7,89
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</i>	$\frac{\text{ф.1 ряд. 1495}}{\text{ф.1 ряд. 1900}}$	$\geq 0,5$	0,98
<i>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</i>	$\frac{\text{ф.1 (ряд.1595 + ряд. 1695)}}{\text{ф.1 ряд. 1495}}$	$\leq 0,5 - 1,0$	0,02
<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	$\frac{\text{ф.2 ряд. 2350}}{\text{ф.1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2}}$	> 0	0,02

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Товариство в разі необхідності зможе миттєво погасити усю свою короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань Товариство має 7,89 гривень поточних активів. Тобто, в разі необхідності

(короткострокова перспектива) Товариство зможе розрахуватися одночасно з усіма короткостроковими боргами.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Товариство володіє достатнім власним капіталом, тому є незалежним від залучених коштів, тобто на 1 грн. залучених коштів власних коштів вкладено 0,98 грн.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Товариства від залучених коштів. Сукупна вартість залучених довгострокових та поточних коштів не перевищує вартість вкладених власних коштів.

Коефіцієнт ефективності використання активів дозволяє визначити ефективність використання активів Товариства тобто він показує, скільки гривень прибутку заробила кожна гривня.

Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»
свідоцтво про внесення в реєстр	№ 001060 видане Аудиторською палатою України;
свідоцтво про відповідність системи контролю якості	видане Аудиторською палатою України чинне до 31 грудня 2021 року
місцезнаходження	76019 м.Івано-Франківськ вул.П.Мирного, 8
телефон	0(3422) 4 50 32

Договір на проведення аудиту фінансової звітності № 63 від 16 липня 2020 року.

Директор аудиторської фірми
"ІФ-аудит"(сертифікат № 001422)



М. Мосійчук

"24" липня 2020 року

76019, м.Івано- Франківськ, вул.П.Мирного,8