



ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ»

Адреса: 03040, м. Київ, пр-т. Голосіївський, буд. 70

ЄДРПОУ 33913531

п/р 26003013047917 в АТ «Сбербанк», МФО: 320627

www.dka.dn.ua

Тел.: 044-353-43-30, 095-929-09-31, 050-254-97-10

i.dka@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**Приватного акціонерного товариства
«Полтавське хлібоприймальне підприємство»**

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

АДРЕСАТ: Керівництво, Загальні збори акціонерів, наглядова рада, дирекція Приватного акціонерного товаристві «Полтавське хлібоприймальне підприємство» та Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням.

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товаристві «Полтавське хлібоприймальне підприємство» (код за ЄДРПОУ: 05581898; юридична адреса: 36014, Полтавська область, м. Полтава, площа Павленківська, буд. 24) (надалі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан (баланс) – форма №1 станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) – форма №2 за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2018 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2018 рік, а також приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Приватного акціонерного товаристві «Полтавське хлібоприймальне підприємство», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку /НП(С)БО/.

Основа для думки із застереженням.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженнями призвело те, що ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені після дати її проведення Товариством.

Однак, на Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Але з огляду на те, що ми не проводили інвентаризацію, не спостерігали за ходом її проведення, що вимагає МСА 500 (а їх наявність вибірково була підтверджена нами альтернативними методами та процедурами, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні в Товаристві), ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по ним.

Окрім того, управлінський персонал Товариства, прийняв рішення про перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) починаючи з 01 січня 2019 року, чим відхилився від вимог Закону України Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

На думку аудитора вплив в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА), рішенням Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 року. Аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності складено відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний звіт незалежного аудитора складено відповідно до МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

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

Ми є незалежними по відношенню до Приватного акціонерного товаристві «Полтавське хлібоприймальне підприємство», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, які згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з основних показників діяльності Товариства. В 2018 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 287 303 тис. грн. Як зазначено в примітках до фінансової звітності, дохід визначається Товариством під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Ми приділили особливу увагу питанню визнання доходу під час аудиту фінансової звітності у зв'язку з тим, що визнання та оцінка доходу потребують значних суджень управлінського персоналу Товариства.

Наші аудиторські процедури включали, зокрема, наступне:

- аналіз положень облікової політики Товариства, включаючи критерії визнання та момент визнання доходу;
- аналіз умов договорів на предмет визнання моменту передачі контролю над продукцією та товарами покупцям;
- інспектування первинних документів, що підтверджують факт реалізації;
- аналіз продаж в розрізі місяців, кварталів з метою виявлення незвичних коливань;
- оцінка достатності та відповідності розкриття інформації про дохід в фінансовій звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно визнання Товариством доходу у відповідності до П(С)БО 15 «Дохід».

2. Станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги становить 54517 тис. грн. Як зазначено в примітках до фінансової звітності, величина резерву сумнівних боргів визначається Товариством за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, при якому величина резерву визначається на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Резерв сумнівних боргів нараховується Товариством щомісячно у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором.

Ми приділили особливу увагу цьому питанню в зв'язку з тим, що аналіз платоспроможності дебіторів та визначення ризику непогашення заборгованості дебіторами передбачають застосування значних суджень управлінського персоналу Товариства.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- аналіз положень облікової політики Товариства на предмет відповідності вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»;
- аналіз умов договорів щодо терміну погашення дебіторської заборгованості;
- перевірка отримання оплати від дебіторів після звітної дати;
- аналіз обґрунтованості визначення управлінським персоналом коефіцієнта сумнівності;
- оцінка достатності розкриття інформації в примітках до фінансової звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно оцінки дебіторської заборгованості у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які

могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Пояснювальний параграф.

Не змінюючи думку, аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 року керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до НП(С)БО та нові П(С)БО, які введені та діють починаючи з 01.01.2018 р. і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2018 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Відповідальність керівництва і осіб, КОГО наділено найвищими повноваженнями відповідальних за фінансову звітність.

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З тих питань, які ми довели до відома осіб, що відповідають за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю.

Згідно статті 14 пункту 3 абзац 5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Звіт про управління, що надається Приватним акціонерним товариством «Полтавське хлібоприймальне підприємство» відповідно до Закону України від 05.10.2017 р. №2164-VIII – Про внесення змін до Закону України №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», узгоджений з фінансовою звітністю Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Перевірка інформації та надання впевненості щодо звіту керівництва

Предмет завдання: перевірити інформацію зазначену в п.1-4 та висловити думку щодо інформації зазначеної у п.5-9 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» надання впевненості щодо звіту керівництва Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство».

У відповідності до ч.3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та відповідно до статті 40¹, п. 1-2 Закону України від 16.11.2017 р. №2210-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів» та Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04.12.2018 р. №854 розділ VII («Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. №2826), аудитор висловлює думку щодо обґрунтованої впевненості по наступним пунктам Звіту про корпоративне управління – як складового компоненту Звіту керівництва Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» за 2018 рік:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, п.12.7 (підпункт 5);

- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, п.12.8 (підпункт 6);

- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента п.12.9 (підпункт 7);

- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента п.12.10 (підпункт 8);

- опис повноважень посадових осіб емітента п.12.11 (підпункт 9).

Висновок із застереженням: На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в пункті «Основа для висновку із застереженням», інформація у вищезазначених підпунктах Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» за 2018 рік, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

Основа для висновку із застереженням: До висновку із застереженням призвело те, що на професійне судження аудитора існують обмеження обсягу, щодо діяльності ревізора Товариства протягом 2018 року, в частині внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства (загальними зборами акціонерів не обрано ревізора Товариства), а також щодо внутрішніх положень в Товаристві (загальними зборами акціонерів не затверджені внутрішні положення Товариства).

На думку аудитора, це може мати значний вплив, проте не всеохоплюючий для інформації наведеної у пункті – опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» за 2018 рік.

А також, аудитор перевірів наступну інформацію у Звіті керівництва Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» за 2018 рік:

- вступна частина;

- загальні положення, розділ 1;

- загальні відомості, організаційна структура та опис діяльності Товариства, розділ 2;

- результати діяльності, розділ 3;

- ліквідність та зобов'язання, розділ 4;

- екологічні аспекти, розділ 5;

- соціальні аспекти та кадрова політика, розділ 6;

- ризики, розділ 7;

- дослідження та інновації, розділ 8;

- фінансові інвестиції, розділ 9;

- вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента, розділ 10;

- інформацію про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, розділ 11:

1. Завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;

2. Схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;

- звіт про корпоративне управління, розділ 12:

1. Посилання на внутрішні документи щодо корпоративного управління (підпункт 1). Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги (підпункт 1);

2. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління (підпункт 2)

3. Інформація про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень (підпункт 3);

4. Інформація про Наглядову раду Товариства (підпункт 4). Інформація про виконавчий орган Товариства (підпункт 4)

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до Звіту незалежного аудитора, стосовно суттєвої невідповідності та суттєвих викривлень інформації у пунктах 1-4 (підпункти 1-4) та розділах 1-11 зазначених вище.

ІІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ.

Звіт щодо вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

На виконання вимог ч.3 ст. 40⁻¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», ми розглянули інформацію, наведену Товариством в Звіті керівництва за 2018 рік.

Відповідальність за складання, зміст та подання Звіту про управління (Звіту керівництва) несе управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство». Ця відповідальність включає створення, впровадження та підтримування внутрішнього контролю, необхідного для того, щоб Звіт з управління (Звіт керівництва) не містив суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, а також за визначення, впровадження, адаптацію та підтримку системи управління, необхідних для підготовки Звіту керівництва.

Наша перевірка не фінансової інформації, що міститься в Звіті керівництва, проведена з метою висловлення думки щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40⁻¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а також з метою перевірки інформації, зазначеної в пунктах 1-4 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Ми виконали цю перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації. Перевірка обмежена виконанням процедур, які залежать від характеру цієї інформації, а саме:

- розгляд інформації, наведеної в Звіті про управління (Звіті керівництва), з метою визначення того, чи вся інформація розкрита у відповідності до вимог статті 40⁻¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- запити персоналу Товариства, відповідальному за підготовку Звіту про управління (Звіту керівництва), з метою отримання розуміння процедур контролю за збором і реєстрацією даних та інформації, наведених в Звіті керівництва;
- огляд документів, що підтверджують інформацію, наведену у Звіті про управління (Звіті керівництва);
- виконання аналітичних процедур щодо розкриття кількісних показників в Звіті про управління (Звіті керівництва);
- порівняння інформації, наведеної у Звіті про управління (Звіті керівництва) з фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік та нашими знаннями, отриманими під час аудиту фінансової звітності Товариства.

За результатами перевірки інформації, що включена в Звіт про управління (Звіті керівництва) Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» за 2018 рік, ми не виявили суттєвих викривлень та фактів, які б свідчили про суттєву невідповідність цієї інформації вимогам законодавства, зокрема статті 40⁻¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Звіт щодо вимог пункту 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності та тривалість виконання завдання

Наглядова рада Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» 20 березня 2019 року призначила Товариство з обмеженою відповідальністю «Донконсалтаудит» на виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2018 року.

Безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство» становить 1 (один) рік.

Аудиторські оцінки

Ми виконували завдання з аудиту фінансової звітності Товариства відповідно до МСА.

З метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків, які включали:

- запити управлінському персоналу та іншим відповідальним працівникам Товариства з метою отримання інформації для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження;
- інспектування документів.

Через властиві обмеження аудиту існує ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА. Потенційний вплив властивих обмежень є особливо значущим у випадку викривлення внаслідок шахрайства. Тому, протягом усього аудиту ми зберігали професійний скептицизм, визнаючи можливість існування суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, незважаючи на минулий досвід щодо сумлінності та чесності управлінського персоналу і тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Наприкінці аудиту ми виконали аналітичні процедури і здійснили оцінку, що ідентифіковані в ході аудиту викривлення фінансової звітності не свідчать про шахрайство. Причинами викривлень фінансової звітності були недоліки внутрішнього контролю та методологічні помилки.

Ми наводимо статті фінансової звітності, які, за нашими оцінками, мають високий ризик суттєвого викривлення, аудиторські процедури, які ми виконали у відповідь на ці ризики, а також основні застереження щодо таких ризиків:

- 1) Ризик суттєвого викривлення статей фінансової звітності «Основні засоби та нематеріальні активи» внаслідок неприйнятної оцінки, безпідставного визнання або невірного відображення в бухгалтерському обліку.

У відповідь на оцінені ризики ми виконали наступні аудиторські процедури: аналіз положень облікової політики Товариства, включаючи критерії визнання та використану методологію оцінки; перевірка документів, які підтверджують проведення інвентаризації та її результати; інспектування первинних документів, що підтверджують факти придбання, поліпшення, списання; перевірка правильності відображення операцій з основними засобами та нематеріальними активами в бухгалтерському обліку.

За результатами виконаних процедур ми дійшли висновку, що статті «Основні засоби та нематеріальні активи» є не суттєво викривленими внаслідок завищеного терміну використання деяких нематеріальних активів.

- 2) Ризик суттєвого викривлення статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у зв'язку з тим, що процес класифікації дебіторської заборгованості та групування за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи передбачають застосування значних суджень управлінським персоналом або невірного відображення в бухгалтерському обліку.

У відповідь на оцінені ризики ми виконали наступні аудиторські процедури: аналіз положень облікової політики на предмет відповідності вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»;

аналіз умов договорів щодо терміну погашення дебіторської заборгованості; перевірка отримання оплати від дебіторів після звітної дати; аналіз обґрунтованості визначення управлінським персоналом коефіцієнта сумнівності; перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку.

За результатами виконаних процедур ми дійшли висновку, що стаття «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» не містить суттєвого викривлення.

3) Ризик суттєвого викривлення статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» внаслідок існування ризику його викривлення для досягнення цільових значень або невірною відображення в бухгалтерському обліку.

У відповідь на оцінені ризики ми виконали наступні аудиторські процедури: аналіз положень облікової політики Товариства, включаючи критерії визнання та момент визнання доходу; аналіз умов договорів на предмет визначення моменту передачі контролю над продукцією та товарами покупцям; інспектування первинних документів, що підтверджують факт реалізації; аналіз продаж в розрізі місяців, кварталів з метою визначення незвичних коливань; перевірка правильності відображення доходів в бухгалтерському обліку.

За результатами виконаних процедур ми дійшли висновку, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» не містить суттєвого викривлення.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Звіт щодо вимог пункту 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» нашого звіту.

Цілями нашого аудиту стосовно шахрайства були:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства;
- отримання достатніх і належних аудиторських доказів щодо оцінених ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, шляхом розробки та виконання аудиторських процедур;
- вжиття належних заходів у відповідь на шахрайство або підозрюване шахрайство, ідентифіковане під час аудиту.

У доповнення до процедур, описаних в попередньому розділі, ми здійснили: тестування записів бухгалтерського обліку та всіх коригувань, зроблених при складанні фінансової звітності; огляд облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, на наявність упередженості; аналіз економічного обґрунтування значущих операцій.

Ми не виявили будь-яких обставин, які б могли свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Узгодженість аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом, підготовленим і наданим наглядовій раді Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство», згідно з вимогами пункту 3 статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Інші послуги

Ми не надавали Приватному акціонерному товариству «Полтавське хлібоприймальне підприємство» будь-яких послуг заборонених законодавством. Ми також не надавали аудиторські послуги будь-яким суб'єктам господарювання, які знаходяться під контролем Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство».

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства як окремого суб'єкта господарювання з метою висловлення думки про те, чи складена фінансова звітність, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Н П(С)БО.

Ми розробили і виконали аудиторські процедури, характер і обсяг яких ґрунтувався на нашій оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності на рівні тверджень. Під час розробки плану аудиту ми отримали розуміння Товариства і його середовища для того, щоб

виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки. Ми оцінили ризики суттєвого викривлення на рівні тверджень за кожним класом операцій, залишком рахунку і розкриттям інформації та розробили подальші аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Для класів операцій, залишків рахунків і розкриттям інформації з більшим ризиком суттєвого викривлення ми виконали аудиторські процедури в більшому обсязі та з більшим розміром аудиторської вибірки.

В результаті виконання аудиторських процедур ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість – це високий рівень впевненості, проте не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур; та того, що аудит проводився у межах визначеного періоду часу.

Ключовим партнером з аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік була призначена Лук'янова Неля Валеріївна, яка включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України, під номером 102569 та має досвід перевірки фінансової звітності Товариств понад 10 років. Ключовий партнер є незалежним по відношенню до Приватного акціонерного товариства «Полтавське хлібоприймальне підприємство», згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, які застосовуються в Україні до аудиту фінансової звітності.

IV. Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

| | |
|---|--|
| Назва аудиторської фірми, код за ЄДРПОУ: | Товариством з обмеженою відповідальністю «Донконсалтаудит», 33913531 |
| Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ | Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4252, видане рішенням Аудиторської палати України від 29.01.2009 року №198/2, безстрокове, реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4252 |
| Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості | Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості №0456 видане рішенням АПУ від 27.03.2014 року, номер рішення 291/4, дійсне до 31.12.2019 року. |
| Місцезнаходження: | 03040, м. Київ, пр-т. Голосіївський, буд.70 |
| Телефон/ факс: | 044-353-43-30 |
| Відомості про аудитора | Директор (аудитор) – Малиновська Інна Анатоліївна (№101789 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності) Партнер завдання з аудиту (аудитор) – Лук'янова Неля Валеріївна (№102569 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності) |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

| | |
|------------------------------|--|
| Договір на проведення аудиту | № 2003-15С/19 від 20 березня 2019 року |
| Дата початку | 20 березня 2019 року |
| Дата завершення | 26 квітня 2019 року |

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Ключовий партнер з аудиту

сертифікат аудитора серії А №005638, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №130 від 25.12.2003 року.

Н.В. Лук'янова

Директор ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ
сертифікат аудитора серії А №005061, виданий
на підставі рішення Аудиторської палати
України №106 від 30.01.2002 року.

_____ **І.А. Малиновська**

Адреса аудитора: 03040, м. Київ,
пр-т Голосіївський, буд. 70

Номер звіту незалежного аудитора
Дата звіту незалежного аудитора

№2003-15С/19
26 квітня 2019 року