

## XVI. Текст аудиторського висновку ( звіту )

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталія"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33253896
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3499 25.11.2004
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н д/н д/н д/н д/н
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0436 30.01.2014
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 - 31.12.2017
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№20 А 10.04.2018
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	10.04.2018 - 14.04.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	14.04.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	9700.00
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
"Коростишівський Райагропостач"  
ідентифікаційний код 00903400  
станом на 31 грудня 2017 року

### Адресат

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності призначається Акціонерам Публічного акціонерного товариства "Коростишівський Райагропостач" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ "Коростишівський Райагропостач", що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіту про власний капітал форма № 4;
- Приміток до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

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 ПАТ "Коростишівський Райагропостач" на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### Основа для думки із застереженням

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів станом на 31.12.2017 року, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудитором за проведенням інвентаризації. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо наявності основних засобів за первісною вартістю в сумі 1629,0 тис. грн. (ф.лр.1011), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" (ф.лр.1125) складає 50,0 тис. грн. , що становить 15,44 % валюти Балансу суттєві дебітори : КПП "Зоря" В.Полісся в сумі 8,5 тис. грн. , СВК "Городське" в сумі - 5,1. Дебіторська заборгованість в повному обсязі має ознаки сумнівності : протягом звітного періоду розрахунки не проводились, в бухгалтерському обліку визначена дата виникнення заборгованості -2004 рік. Акти звірок з цими дебіторами відсутні.

Для визнання і оцінки реальності дебіторської заборгованості, ми вважаємо необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не змогли отримати підтвердження кредиторської заборгованості станом на 31.12.2017р., від контрагентів, що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо твердження у вказаній статті Балансу і припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

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 ПАТ "Коростишівський Райагропостач" згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та викладеними в Кодексі етики Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог такі як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на події та факти відображені у фінансовій звітності, що можуть поставити під значний сумнів здатність ПАТ "Коростишівський Райагропостач" продовжувати свою діяльність на безперервній основі : загальна сума збитків з початку діяльності складає 887,0 тис . грн. Вартість чистих активів ПАТ "Коростишівський Райагропостач" станом на 31.12.2017 р. складають 191,0 тис. грн., що менша статутного капіталу (скоригованого), який складає 333,0 тис . грн. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ПАТ "Коростишівський Райагропостач" продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### 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. Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Товариством не ведеться облік інвестиційної нерухомості. Згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності , підприємство зобов'язане відобразити в Балансі (р.1015) інвестиційну нерухомість (при наявності договорів про операційну оренду майна) .

2.Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. складає 38,0 тис. грн.( ф.лр.1615), що становить 11,73 % валюти балансу в т. ч суттєвий кредитор :ФОП Світельський М.О сумі 32,0 тис. грн. Акти звірок з кредиторами відсутні,9,8% заборгованості мають ознаки сумнівності( дата виникнення 2004 рік). Зобов'язання є важливою складовою балансу підприємства. Сумісна оцінка окремих видів зобов'язань

використовується для визначення платоспроможності підприємства, його загальної та швидкої ліквідності.

Пояснювальний параграф.

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".

1. Пояснення статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Валюта балансу станом на 31.12.2017 року складає 324,0 тис. грн.

Необоротні активи станом на 31.12.2017р. (р.1095 балансу) складають 265,0 тис. грн., що становить 81,79 % валюти Балансу в т.ч.

основні засоби :

Найменування основних засобів Станом на 31.12.2016р. Станом на 31.12.2017р.

Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.	Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.
--------------------------	---------------------------	--------------------------	---------------------------

Будинки та споруди	1107,0	281,0	1107,0 257,0
--------------------	--------	-------	--------------

в т.ч. інвестиційна нерухомість

Машини і обладнання	436,0	13,0	436,0 8,0
---------------------	-------	------	-----------

Транспортні засоби	73,0	0,0	73,0 0
--------------------	------	-----	--------

Інструменти, прилади, інвентар	13,0	0,0	13,0 0
--------------------------------	------	-----	--------

разом	1629,0	294,0	1629,0 265,0
-------	--------	-------	--------------

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендних платежів (економічна вигода). Пояснення в розділі "Ключові питання аудиту".

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,84.

Придбання та списання основних засобів в 2017 році не відбувалось.

Оборотні актив. станом на 31.12.2017р. (р.1095 балансу) складають 59,0 тис. грн., що становить 18,21% валюти Балансу

Запаси. складають 2,0 тис. грн. (р.1100 балансу);

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. складає 50,0 тис. грн. (р.1125 балансу) . Пояснення в розділі "Основа для думки із застереженням";

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. складає 7,0 тис. грн. (р.1155 балансу)- аванси постачальникам;

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2017 року відсутні.

Власний капітал станом на 31.12.2017р. складає 191,0 тис. грн. (ф.1р.1495) в т.ч. :

- зареєстрований капітал - 333,0 тис. грн. (ф.1р.1400);

- капітал в дооцінках - 72,0 тис. грн. (ф.1р.1405);

- додатковий капітал - 673,0 тис. грн. (ф.1р.1405);

- непокритий збиток - 887,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Зареєстрований капітал на протязі 2017 року залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 332570,00 грн. Статутний капітал поділений на 1330280 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн., загальна вартість 332570,00 грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2017 року станом на 31.12.2017р. відсутні.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ "Коростишівський Райагропостач" станом на 31.12.2017р. складають 133,0 тис. грн. (р.1695 балансу) в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 38,0 тис. грн. (ф.1р.1615) Пояснення в розділі "Ключові питання аудиту";

- заборгованість перед бюджетом - 29,0 тис. грн. (ф.1р.1620) в т.ч.:

- заборгованість з податку на прибуток у сумі 22,0 тис. грн.;

- заборгованість з оплати праці - 9,0 тис. грн. (ф.1р.1630);

- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 3,0 тис. грн. (ф.1р.1635);

- інші поточні зобов'язання - 54,0 тис. грн. (ф.1р.1690) - в т.ч. розрахунки з іншими дебіторами (рах.685) - 49,9 тис. грн., в т.ч. позика отримана від Заець Р.В. в сумі 43,7 тис. грн..

2. Пояснення статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Отримані доходи:

- чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) - 659,0 тис. грн. (ф.2р.2000).

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 60,0 тис. грн. (ф.2р.2050);

- адміністративні витрати - 470,0 тис. грн. (ф.2р.2130);

- витрати на збут - 6,0 тис. грн. (ф.2р.2150);

- витрати з податку на прибуток - 22,0 тис. грн. (ф.2р.2300).

Чистий фінансовий результат діяльності прибуток - в сумі 101,0 тис. грн.

(ф.2р.2350).

Аналіз показників фінансового стану.

1.1 коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165)/ ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.17р. становить 0,00 при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про низький рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності - (ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.201р становить 0,44, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал ( ф. 1 р.1195 - р.1695) станом на 31.12.17р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення 74,0тис.грн.

1.4 коефіцієнт фінансового левериджу (або коефіцієнт фінансового ризику) - показує співвідношення залучених коштів і власного капіталу [(ф1 р.1595 + ф1.р.1695) : ф.1р.1495]

Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості, характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 0,7 при оптимальному значенні цього показника ? 0,5, що свідчить про значну суму залучених коштів.

1.5 коефіцієнт ділової активності (ф.2р. 2000:ф.1р.1900 ) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства (валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник - 2,03.

1.6 коефіцієнт обігу активів ( ф.2р.2000: /ф.1(р.1300(гр.3)+р.1300(гр.4)/:2) - коефіцієнт обігу активів, визначений у гривнях, показує суму чистого доходу (виручки) на 1грн. активів. На початок року складає 1,79грн., станом на 31.12.17р. складає 2,03 грн., що свідчить про збільшення обігу активів.

1.7 рентабельність власного капіталу - показує, який прибуток приносить кожна інвестована власниками капіталу грошова одиниця, Розраховується як відношення чистого прибутку до вартості власного капіталу. Станом на 31.12.17р - 0,53.

1.8 розмір чистих активів ( ф.1р.1300 - (ф.1р.1595 +ф.1р.1695)- різниця між сумою активів та зобов'язаннями. При позитивному значенні > 0 складає 191,0.

3. Пояснення статей Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) ф. № 3.

Операційна діяльність.

Надходження: грошові кошти від операційної діяльності в 2017 році складають 913,0 тис. грн. в т.ч. надходження від :

- реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 77,0 тис. грн. (ф.3р.3000);
- надходження від повернення авансів 120,0 тис. грн. (ф.3р.3020);
- надходження від операційної оренди 716,0 тис. грн. (ф.3р.3040);

Витрачання коштів :

- на оплату товарів, робіт, послуг -348,0 тис. грн. (ф.3р.3100);
- на оплату праці -106,0 тис. грн. (ф.3р.3105);
- на оплату відрахувань на соціальні заходи - 29,0 тис. грн. (ф.3р.3110);
- на оплату зобов'язань з податків і зборів -142,0 тис. грн. (ф.3р.3115) в т.ч. з податку на прибуток - 19,0 тис. грн., ПДВ - 83,0 тис. грн.;

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період складає 288,0 тис. грн (р.3195 ф.№3).

Інвестиційна діяльність :

- витрачання на надання позик -289,0 тис. грн. (ф.3р.3275);

Фінансова діяльність: в 2017 році не проводилась

Залишок коштів на кінець року складає 0,0 тис. грн. (ф.3р.3415).

4. Пояснення статей Звіту про власний капітал форма №

4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок прибутку в сумі 101,0 тис. грн. Власний капітал станом на 31.12.2017 року складає 191,0 тис. грн. (ф.4р.4300)

5. Пояснення інформації, відображеної у Примітках до річної фінансової звітності.

Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

- здійснювати ведення бухгалтерського обліку на підприємстві згідно з принципами та методами, передбаченими міжнародними (стандартами) бухгалтерського обліку;
- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та капіталу поріг суттєвості встановлюється у розмірі 3% від валюти балансу;
- обліковувати необоротні активи за собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів - це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для

його експлуатації. Вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 6000.00 грн.

- оцінку зменшення корисності необоротних активів та необхідність переоцінки до справедливої вартості визначається комісією товариства;
- амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом. Термін корисного використання об'єктів ОЗ встановлюється комісією, затвердженою наказом по підприємству;
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;
- при відпуску малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх фактичного використання;
- створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо);
- резерв сумнівних боргів визначати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її первісною вартістю;
- доходи та витрати відображати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

#### 6. Дотримання

вимог законодавчих та нормативних актів.

Відповідно до вимог МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності" нами здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки. Нами не виявлені недотримання ПАТ "Коростишівський Райагропостач" вимог законодавчих та нормативних актів. Форми фінансової звітності складені відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" (НП(С)БО При складанні фінансової звітності статті Балансу підтверджені інвентаризацією відповідно до вимог "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" № 879. Річна інвентаризація майна проведена згідно наказу № 2 від 03.01.2017 року. За результатами інвентаризації нестачі та надлишки не виявлені.

#### 7. Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI значним правочином є: рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами; право чини, щодо яких є заінтересованість (ст. 71 Закону України "Про акціонерні товариства"). Аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2017 року ПАТ "Коростишівський Райагропостач" вчинено значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

#### 8. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Існування пов'язаних сторін, а також операцій та залишків заборгованості, в тому числі зобов'язань між такими сторонами нами не виявлені в т.ч.:

- а) суттєві операції;
- б) операції за неринковими умовами;
- г) вказані операції поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;
- д) інформація про операції з пов'язаними сторонами при наявності повідомляється вищому управлінському персоналу або наглядовим органам.

#### 9. Оцінка ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", та відповідно до вимог МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Нами не виявлена будь яка інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок



шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності.

#### 10. Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б значно вплинути на фінансову звітність нами не виявлені:

- судові справи та позови;
- нові зобов'язання, нові позики, нові гарантії;
- випуск нових акцій або облігацій, злиття або ліквідація;
- імовірності того, що відбудуться будь-які події, які поставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів (наприклад, такі події, що могли б поставити під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності);
- наявність подій, які стосуються відновлення активів.

Інша інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

1. Особлива інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР.

Управлінський персонал ПАТ "Коростишівський Райагропостач" несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з "Річної інформації емітента цінних паперів", "Особливої інформації про емітента" та іншої інформації відповідно до вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про акціонерні товариства" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2014р. № 2826. надана особлива інформація про :

- зміну посадових осіб ;

Головний бухгалтер Головченко Наталія Вікторівна звільнено 01.03.2017 р.

Рішення прийнято за наказом директора №1/03/2017 від 01.03.2017 р. ;

призначено 09.03.2017 р. Головний бухгалтер Головченко Надія Миколаївна

Рішення прийнято за наказом директора №9/03/2017 від 09.03.2017 р.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми не

виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

2. Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого перевірена аудитором

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Коростишівський Райагропостач"

Скорочена назва: ПАТ "Коростишівський Райагропостач". Код ЄДРПОУ: 00903400.

Місцезнаходження: 12525, Житомирська область, Коростишівський район, с.

Мамрин, вул. Залізнодорожня, буд.4. Дата державної реєстрації : 12.02.1996 р,

Номер запису в Єдиному державному реєстрі 1 288 120 0000 000 186.

ПАТ "Коростишівський Райагропостач" перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ. Основні види діяльності: 68.20- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 23.70 - різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок р/р 26005197994 в ПАТ "Райффайзен банк Аваль", МФО 380805.

Керівник Заєць Олександр Володимирович.

3. Інформація про акції. "Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій" № 06/06/1/11. Дата реєстрації 18.01.2011р. Міжнародний ідентифікаційний код акцій UA 4000115737. Акції іменні прості, загальна кількість 1330280 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25грн., загальна вартість 332570,00грн. Форма існування акцій бездокументарна .

Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Зберігач-капітал", код ЄДРПОУ 36859362.

4. Бухгалтерський облік ведеться із застосуванням автоматизованої системи бухгалтерського обліку в програмі 1 - С бухгалтерія.

5. Аудит фінансової звітності ПАТ "Коростишівський Райагропостач" за рік, що закінчився 31 грудня 2016р. був проведений ТОВ "АФ "Наталія" 26 березня 2017 року. Висловлена умовно-позитивна думка щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал 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 ПАТ

"Коростишівський Райагропостач" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ "Коростишівський Райагропостач" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ "Коростишівський Райагропостач".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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 невиявлення 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;

- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність.

- 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

сертифікат А № 005698

Аудитор

Грунтова Наталія Олександрівна

сертифікат А № 007438

Адреса ТОВ "Аудиторської фірми "Наталія" Код ЄДРПОУ 33253896: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0674247643.

Дата аудиторського звіту Аудит закінчено 14.04.2018 року