

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталія"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33253896
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86.
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3499 25.11.2004
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

Текст аудиторського висновку (звіту) :

№ 9А

17 березня 20 17

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"Брусилівська Райагропромтехніка"
станом на 31 грудня 2016 року

Адресат

Цей Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Брусилівська Райагропромтехніка" призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. Вступний параграф

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" станом на 31.12.2016 року, що додається, та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
 - Звіт про власний капітал форма № 4;
 - Примітки до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.
- Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог:
- Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.1993р. зі змінами;
 - Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) видання 2014р., зокрема МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора";
 - Положення з національної практики аудиту 1 (ПНПА 1) "Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства" згідно рішення АПУ № 286/12 від 20.12.2013р.;
 - Закону України "Про акціонерні товариства" № 514 - VI від 17.09.2008р. зі змінами;
 - Вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2016 року № 2826;
 - Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996- XIV від 16.07.1999р.;
 - (НПСБО 1) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" N 73, із змінами і доповненнями, від 27 червня 2013 року N 627;
 - Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО1) "Подання фінансової звітності" та інших МСБО та МСФЗ.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за організацію бухгалтерського

обліку, за підготовку та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV ст. 8, п.3. Відповідно до МСА № 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту" управлінський персонал визнає і розуміє відповідальність за: складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

3. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, таких як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка та незалежність думки і поведінки від суб'єкта господарювання. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому. Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА (МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту"). Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку

4. Опис аудиту.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази" для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором визначений прийнятний аудиторський ризик на рівні 5%. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Суттєвість помилки визначена аудитором в розмірі 5% до валюти Балансу. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. 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. Аудитором здійснено визначення операцій з пов'язаними сторонами. Нами не виявлено будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка". Відповідно до вимог МСА 550 "Пов'язані сторони" аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" щодо повноти інформації, наданої стосовно пов'язаних сторін: не було ветування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні. Відповідно до вимог МСА 570 "Безперервність" аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" про відсутність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, відсутність наміру управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити

діяльність. Згідно розрахунку відповідності вартості чистих активів на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств" Статутний капітал товариства станом на 31.12.2016 р. складає 165,0 тис. грн., вартість чистих активів ПрАТ "Київське будівельне управління теплових мереж" станом на 31.12.2016 р. складає 24,0 тис. грн., що менша статутного капіталу (скоригованого). Цей факт ставить під сумнів припущення про безперервність діяльності.

Відповідно до вимог МСА 560 "Подальші події" аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" щодо таких подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність: відсутність судових справ та позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність будь-яких незвичних бухгалтерських коригувань, що значно вплинули б на події після дати балансу. Обмежень на використання майна Товариства немає.

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. Аудитором не виявлені порушення Товариством норм законодавчих актів при складанні фінансової звітності.

Аудит включає також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" при складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації". Окремі положення облікової політики ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" не застосовувалися: Забезпечення, Зменшення корисності активів. Аудитором не виявлена не відповідність облікової політики та облікових оцінок ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" основним принципам МСБО та МСФЗ.

Фінансова звітність ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" станом на 31.12.2016 року складена за Концептуальною основою фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання. Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" при складанні та поданні фінансової звітності дотримується вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) "Подання фінансової звітності":

Принцип достовірного подання та відповідності МСФЗ. Товариство застосовує критерії визнання активів, зобов'язань, доходу та витрат, що відповідають "Концептуальній основі фінансової звітності", МСБО та МСФЗ.

Принцип безперервності. ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" складає фінансову звітність на основі безперервності, вищий орган емітента не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припиняти діяльність.

Принцип нарахування. Товариство застосовує принцип нарахування відповідно до критеріїв визнання статей згідно "Концептуальної основи фінансової звітності" за майбутньою економічною вигодою.

Суттєвість. Товариство подає у фінансовій звітності кожний суттєвий клас подібних статей. Суттєвість статті визначена 3% до валюти балансу. Несуттєва інформація не розкривається.

Форми фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності, узгоджені та відповідають вимогам МСБО 1, іншим МСБО та МСФЗ.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" станом на 31.12.2016р.

5. Аудиторська думка.

5.1. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 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 на суму 5811,0 тис. грн. (ф.1р.1011), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості, аудитор вважає необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум станом

на 31.12.2016р., що відображені в статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" в сумі 702,0 тис. грн. (ф.1.р.1615), що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо залишків на вказаних рахунках. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження вказаних сум, тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими

5.2 Умовно - позитивна думка.

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора". На думку аудитора, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. За винятком можливого впливу питань, про які зазначено вище у пункті "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" станом на 31.12.2016 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ достовірного подання.

Аудитор висловлює умовно - позитивну думку стосовно фінансової звітності ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" за 2016 рік.

6. 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. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2016р.) складає:

- первісна вартість - 5811,0 тис. грн. (р.1011 Баланс);
- нарахований знос - 5078,0 тис. грн. (р.1012 Баланс);
- залишкова (балансова) вартість - 733,0 тис. грн. (р.1010 Баланс)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,87.

Придбання основних засобів в 2016 році не відбувалося.

Разом необоротні активи станом на 31.12.2016р. складають 733,0 тис. грн.

(р.1095 Баланс)

Оборотні активи.

Запаси станом на 31.12.2016р. складають 12,0 тис. грн. (р.1100 Баланс).

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2016р. складає 11,0 тис. грн. (р.1125 Баланс).

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" станом на 31.12.2016 року складають 2,0 тис. грн. (р.1165 Баланс)

Вартість оборотних активів станом на 31.12.2016 р. складає 25,0 тис. грн.

(р.1195 Баланс)

Розкриття інформації про власний капітал

До складу власного капіталу за балансом ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" станом на 31.12.2016р. відносяться: зареєстрований капітал - 165,0 тис. грн. (р.1400 Баланс); додатковий капітал - 651,0 тис. грн. (р.1410 Баланс); непокритий збиток - 792,0 тис. грн. (р. 1420 Баланс). Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2016р.) складає 24,0 тис. грн. (р.1495 Баланс). Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок непокритого збитку в сумі 185,0 тис. грн., інші зміни в капіталі - зменшення додаткового капіталу в сумі 29,0 тис. грн., що визначило зменшення власного капіталу. Зареєстрований капітал на протязі 2016 року залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затверджену в Статуті в сумі 164727,25 грн.,. Статутний капітал поділений на 658909 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн., загальна вартість 164727,25 грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2016 року відсутні. Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" класифікуються за наступними статтями: поточна заборгованість за товари, роботи послуги - 702,0 тис. грн. (р.1615 Баланс); заборгованість перед бюджетом - 30,0 тис. грн. (р.1620 Баланс); розрахунки з оплати праці - 2,0 тис. грн. (р.1630 Баланс). Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2016р. складають 734,0 тис. грн. (р.1695 Баланс).

Аудитор підтверджує валюту Балансу станом на 31.12.2016р. в сумі 758,0 тис. грн. (р.1900 Баланс).

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2.

Отримані доходи:

інші операційні доходи в сумі 326,0 тис. грн. (р.2120 ф.2) - дохід від операційної оренди активів;

Витрати: адміністративні витрати - 5,0 тис. грн. (р.2130 ф.2); інші операційні витрати - 506,0 тис. грн. (р.2180 ф.2); чистий фінансовий результат діяльності - збитки в сумі 185,0 тис. грн. (р.2355 ф.2).

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Суттєві грошові потоки підприємства отримані від операційної оренди в сумі 555,0 тис. грн. (р.3000 ф.3)

Витрачання: на оплату товарів, робіт, послуг 268,0 тис. грн. (р.3100 ф.3); на оплату праці - 20,0 тис. грн. (р.3105 ф.3); зобов'язань з податків і зборів 267,0 тис. грн. (р.3115 ф.3) в т. ч з податку на прибуток - 30 тис. грн. ; ПДВ - 24,0 тис. грн.; інші витрачання 7,0 тис. грн. (р.3190 ф.3)

Інвестиційна діяльність не проводилася. Фінансова діяльність не проводилася.

Залишок коштів на кінець року складає 2,0 тис. грн. (р.3415 ф.3)

Примітки до річної фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

1. Основні положення облікових політик та облікових оцінок при складанні фінансової звітності за МСФЗ.

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції. Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає з 01.09.2016 року - 6000.00 грн). Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю (МСБО 16 "Основні засоби"). Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати по закінченню строку корисного використання.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи").

Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16 "Основні засоби"). Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до підприємства, б) собівартість активу можна достовірно оцінити. Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), яка є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду, з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей) та надана в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю. Амортизацію інвестиційної нерухомості нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта основних засобів.

Операційна оренда, Орендодавцям слід подавати у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Розкриття: Додатково до виконання вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду: а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідомими угодами про операційну оренду; б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси (визначення згідно МСБО 2 "Запаси") - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу. Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 "Виплати працівникам". Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати: а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України (гривня).

Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 "Дохід").
Забезпечення слід визнавати, якщо: а) підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) можна достовірно оцінити суму зобов'язання. За оцінкою сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків згідно МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".
Фінансові інструменти. При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методик оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Зменшення корисності активів. Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, підприємство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Події після звітного періоду. Згідно МСБО 10 "Події після звітного періоду" події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Аудитор підтверджує відповідність облікової політики ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" вимогам МСБО та МСФЗ.

2. Основні показники фінансового стану ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка":

1.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності ($\phi.1 \text{ p.1160+ p.1165} / \phi.1 \text{ p.1695}$), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2016р. становить 0,002 при позитивному значенні $>0,2$, що засвідчує низький рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності - ($\phi.1 \text{ p.1195} / \phi.1 \text{ p.1695}$), 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 31.12.2016р становить 0,03, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 - чистий обіговий капітал ($\phi. 1 \text{ p.1195} - \text{p.1695}$) станом на 31.12.2016р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення.

1.4 - коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів $\phi.1 \text{ p.1595+p.1695} / \phi.1 \text{ p.1495}$ - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 30,6 при нормативному значенні - менше 0,5, що свідчить про значну суму залучених коштів.

1.5 - коефіцієнт ділової активності ($\phi.2 \text{ p. 2120} : \phi.1 \text{ p.1900}$) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства (валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник - 0,43 що свідчить про зниження ділової активності товариства.

7. Інші інформація.

1. Основні відомості про емітента.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Брусилівська Райагропромтехніка"

Скорочена назва: ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка". Код ЄДРПОУ: 00903736.

Місцезнаходження: 12601, Житомирська область, Брусилівський район, смт. Брусилів, вул. Чапаєва, 3. Дата державної реєстрації: 16.07.1996.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про включення до Єдиного державного реєстру 1 284 120 0000 000012.

Основні види діяльності:

68.20 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок 26004192097

в АТ "Райффазен Банк Аваль" м. Київ, МФО 380805.

Керівник Марах Андрій Павлович.

2. "Особлива інформація про емітента", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" відповідно до вимог статті 41 "Особлива інформація про емітента" Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013р. № 2826. Результати огляду особливої інформації за 2016рік:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10

відсотків статутного капіталу - рішення не приймалося ;

- прийняття рішення про викуп власних акцій - рішення не приймалося;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі - відсутні ;
- прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість - в 2016 році рішення не приймали;
- зміна складу посадових осіб емітента - зміни у складі посадових осіб не відбулися;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій - зміни власників в 2016 році не відбувалися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв - рішення не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу - рішення в 2016 році не приймалося;
- порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента - не порушували;
- прийняття рішення про виплату дивідендів - не приймали;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію - вказаних подій в 2016 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - вказаних подій в 2016 році не відбувалося.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" та подається до НКЦПФР аудитором не встановлено.

3. Виконання значних правочинів.

На підставі наданих для аудиторської перевірки бухгалтерських документів, рішень наглядової ради, протоколів загальних зборів акціонерів щодо виконання значних правочинів (статті 70, 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI) аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2016 року ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" вчинено значні правочини , які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

4. Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Формування складу органів управління ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" здійснюється відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства та Статуту Товариства. Протягом 2016 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізор , виконавчий орган - директор . Щорічні загальні збори акціонерів ПАТ " Брусилівська Райагропромтехніка " проводились 29 квітня 2016 року в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства" а саме до 30 квітня . Система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Згідно статті 74 Закону України "Про акціонерні товариства" перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року проводиться ревізійною комісією, якщо інше не передбачено статутом товариства. Фінансовий звіт за 2015 рік затверджено загальними зборами акціонерів від 27 травня 2016 року. Система внутрішнього контролю ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

5. Інформація про цінні папери: "Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій" ПАТ "Брусилівська Райагропромтехніка" № 74/06/1/10 , дата реєстрації 26.10.2010р., видане Житомирським територіальним управлінням ДКЦПФР. Акції прості, іменні. Міжнародний ідентифікаційний номер акцій UA4000099501 . Форма існування акцій бездокументарна. Акціями володіють : фізичні особи 111- 658909 акцій, юридичні особи 10 - 455225 акцій.

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

Зберігач у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій: ТОВ "Зберігач - Капітал", код ЄДРПОУ 36859362 , ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від 10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор

Ставська Світлана Анатоліївна сертифікат А № 005698

Дата аудиторського звіту: 19.03.2017р.

Адреса аудиторської фірми.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталія" Код ЄДРПОУ 33253896. "Свідоцтво про відповідність системи контролю якості" № 0436 від 30.01.2016р. чинне по 31.12.2019р. Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 067-4247643

