

№31 від «10» січня 2017 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства  
„Полтаваплемсервіс”.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Власникам цінних паперів ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС”  
Керівництву ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС”

**ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

**Основні відомості про емітента:**

Повне найменування товариства	Публічне акціонерне товариство “Полтаваплемсервіс”
Код ЄДРПОУ	00703167
Місцезнаходження юридичної особи	38782 Полтавська область, Полтавський район, с. Горбанівка, вул. Миру, б. 1.
Відомості про державну реєстрацію	Серія ААВ № 378246 від 13.04.1998 р. № 1 577 120 0000 003067

Аудит проведено згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 № 320/1 (надалі – МСА), Закону України „Про аудиторську діяльність”, Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями) від 17.09.2008 №514-VI, Положення з національної практики аудиту I затверджене АПУ від 20.12.2013р. №286/12.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС”, що додається, яка включає :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма №1 станом на 31 грудня 2016 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма №2 за 2016 рік.
- Звіт про рух грошових коштів форма №3 за 2016 рік.
- Звіт про власний капітал форма №4 за 2016 рік.
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Обсяг аудиту фінансової звітності ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС” за 2016 рік відповідає вимогам МСА 200 „Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту”.

МСА 220 „Контроль якості аудиту фінансової звітності”, МСА 500 „Аудиторські докази” і базується на процедурах, які безпосередньо визначені аудитором, згідно професійного судження, Міжнародних стандартів аудиту та вважаються необхідними для досягнення мети аудиту – одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС” за 2016 рік встановлювався у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту 320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”, внутрішніх положень аудиторської фірми „Січень-Аудит”, професійного судження аудитора, шляхом визначення характеру, розрахунку та обсягу аудиторських процедур, а також оцінюючи наслідки викривлень.

Аудит фінансової звітності за 2016 рік суб’єкта господарювання, що перевіряється, включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансових звітів.

Фінансова звітність ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС” станом на 31.12.2016 року складена за міжнародними стандартами фінансової звітності, з представленням порівняльної інформації по відношенню до попереднього звітного періоду 2015 року.

Ми вважаємо, що нами отримані достатні та відповідні аудиторські докази і результат проведеного нами аудиту забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, щодо фінансових звітів.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС” несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок помилки або інших обставин чи шахрайства.

Керівництво суб’єкта господарювання, який перевіряється, повинно постійно підтримувати відповідність і ефективність систем обліку та внутрішнього контролю по підприємству.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Проведений аудит забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

На нашу думку, у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність ” фінансові звіти ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕМСЕРВІС” базуються на прийнятій обліковій політиці підприємства та відповідають вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

### **Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

Згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту №705 „Модифікації думки у звіті незалежного аудитора” – даний аудиторський висновок є умовно-позитивний.

Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, малоцінних активів, запасів на дату складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, оскільки ця дата передувала призначенню аудитором акціонерного товариства ТОВ "Січень-Аудит". Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні, а можливий вплив невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути несуттєвим та не всеохоплюючим.

### **Умовно-позитивна думка**

Аудиторською фірмою, за виключенням впливу на фінансову звітність питань, які наведені у попередньому абзаці, підтверджується, що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан компанії ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕСЕРВІС” станом на 31.12.2016 року, її фінансові результати, рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Звіт аудитора щодо розкриття іншої інформації емітента**

Відповідно до проведених процедур щодо іншої інформації аудитори повідомляють про наступне:

1. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів ПАТ „ПОЛТАВАПЛЕСЕРВІС” та виявили, що вартість чистих активів, більше скоригованого статутного капіталу і відповідає вимогам п.3 статті 155 Цивільного кодексу України.
2. Нами отримана і перевірена інформація стосовно ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності, у відповідності до вимог МСА 315 для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудиторською компанією отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру і спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії суб'єкта господарювання і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінка та огляд фінансових результатів, отримані письмові запевнення від управлінського персоналу про відповідальність, встановлення і підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення фактів шахрайства.

Ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудитори мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні. Однак, аудитори мають думку, з певною часткою професійного скептицизму, що після перевірки можуть виникнути обставини, які викличуть питання щодо наявності згаданих елементів та помилки.

3. Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на умови здійснення діяльності, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Річна фінансова звітність

відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства, та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Січень-Аудит"
Код ЄДРПОУ	32996030
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№3422 від 24.06.2004 року рішення №136 АПУ, з терміном дії до 27.03.2019 року
ПІБ аудитора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Кальник Ігор Олександрович, сертифікат №004882 серії "А", виданий рішенням Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 року, термін дії сертифіката продовжено до 30 листопада 2020 року
Місцезнаходження	36022, м. Полтава, вул. Небесної сотні, 91
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ від 28.07.2016 р. №327/4

Основні відомості про умови Договору:

Договір на проведення аудиту №30 від 17.03.2017 року.

Складено "10" квітня 2017 року.

Директор Товариства з обмеженою відповідальністю "Січень-Аудит"

Аудитор



О. К. Пловецька

І. О. Кальник