

Україна  
Товариство з обмеженою відповідальністю  
**Аудиторська фірма "Наталія"**

код. ЄДРПОУ  
33253896

р/р 26003010019220  
ПАТ „Акцент-Банк”  
МФО 307770

свідчення АПУ  
№3499

сертифікат аудитора  
серія А №005698  
свідчення відпов.якості 0436

10024 м. Житомир  
вул. Б.Тена 90/1 кв.86  
тел/факс (0412) 33-87-80  
e-mail: stav\_zv@ukr.net  
сайт: audit-natalia.besaba.com

№ 19А

26 травня 2017р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«Овручсільбуд»  
станом на 31 грудня 2016 року**

**Адресат**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Овручсільбуд» 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 «Овручсільбуд» 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.

Фінансова звітність ПАТ «Овручсільбуд» складає повний комплект фінансової звітності відповідно до вимог концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Овручсільбуд». Скорочена назва: ПАТ «Овручсільбуд». Код ЄДРПОУ: 01351032.

Місцезнаходження: 11101, Житомирська область, Овруцький р-н, м.Овруч, вул. Правди, буд.64. Дата державної реєстрації : 15.02.1996р, 28.10.2004р.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про включення до Єдиного державного реєстру 12951200000000076.

Основні види діяльності: 68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 41.10 – організація будівництва будівель.

ПАТ «Овручсільбуд» перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок Р/р 26001055909164 в ПАТ КБ «ПриватБанк», МФО 311744.

Директор ПАТ «Овручсільбуд» Волощук Олександра Олександрівна.

## **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 та вимог:**

- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993р.зі змінами;
- 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 03.12.2016року № 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" ;
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1(МСБО1) «Подання фінансової звітності» та інших МСБО та МСФЗ.

**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. Прийнятою концептуальною основою фінансової звітності загального призначення та достовірного подання є міжнародні стандарти 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. 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 ПАТ «Овручсільбуд». Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані сторони» аудитором здійснено визначення операцій з пов'язаними сторонами та отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Овручсільбуд» щодо повноти інформації, наданої стосовно пов'язаних сторін. У фінансовій звітності відображені суттєві операції з пов'язаною стороною: надана безповоротна фінансова допомога директором ПАТ «Овручсільбуд» Волощук Олександром Олександрівною на розвиток товариства в сумі 225296,02грн. Надана допомога відображена в доходах. Викривлення фінансової звітності не виявлені. Відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Овручсільбуд» 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 320,0 тис. грн., вартість чистих активів ПАТ «Овручсільбуд» станом на 31.12.2016 р. складають 658,0 тис. грн., що перевищує вартість статутного капіталу (скоригованого). Вартість чистих активів відповідає вимогам НКЦПФР та не ставить під сумнів безперервність діяльності ПАТ «Овручсільбуд». Відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Овручсільбуд» 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. Річна інвентаризація майна проведена згідно наказу № 5 від 31 жовтня 2016 року. За результатами інвентаризації нестачі та надлишки не виявлені.

Інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. ПАТ «Овручсільбуд» не відображено у Балансі (Звіт про фінансовий стан) форма № 1 інформацію про інвестиційну нерухомість при проведенні економічної діяльності з надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Аудитором не виявлені інші порушення Товариством норм законодавчих актів при складанні фінансової звітності.

Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом 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». Аудитор підтверджує відповідність облікової політики ПАТ «Овручсільбуд» основним принципам МСБО та МСФЗ. Фінансова звітність ПАТ «Овручсільбуд» 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. «Овручсільбуд» 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 «Овручсільбуд» 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.

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 та іншим МСБО та МСФЗ.

**Ми вважаємо,** що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ПАТ «Овручсільбуд» 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 01.11.2016р., 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 2571,0 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 31.12.2016 року, що відображені в статті «Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 47,0 тис. грн. (ф.1р.1125), та в статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» в сумі 118,0 тис. грн. (ф.1р.1615), що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо тверджень у вказаних статтях. 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 справедливую інформацію про фінансовий стан ПАТ «Овручсільбуд» станом на 31.12.2016 року відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ, що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання.

**Аудитор висловлює умовно – позитивну думку стосовно фінансової звітності ПАТ «Овручсільбуд» 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 висвітленими питаннями у «Пояснювальному параграфі».

### 1. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

#### Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

**Необоротні активи.** Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016р. відсутні.

Вартість основних засобів на дату балансу складає:

- первісна вартість – 2571,0 тис. грн. (ф.1р.1011);
- нарахований знос – 1878,0 тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість – 693,0 тис. грн. (ф.1р.1010)

Для складання фінансової звітності основні засоби поділені на групи:

| Найменування основних засобів      | Станом на 31.12.2015р.   |                           | Станом на 31.12.2016р.   |                           |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                                    | Первісна вартість т.грн. | Залишкова вартість т.грн. | Первісна вартість т.грн. | Залишкова вартість т.грн. |
| Будівлі та споруди                 | 1943                     | 643                       | 1943                     | 643                       |
| в т.ч. інвестиційна нерухомість    |                          |                           |                          |                           |
| Машини і обладнання                | 115                      | 7                         | 115                      | 7                         |
| Транспортні засоби                 | 252                      | 0                         | 252                      | 0                         |
| Інструменти, прилади, інвентар     | 255                      | 38                        | 255                      | 38                        |
| Інші необоротні матеріальні активи | 6                        | 5                         | 6                        | 5                         |
| разом                              | 2571                     | 693                       | 2571                     | 693                       |

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,73.

В 2016 році основні засоби не придбавалися та не списувалися. Амортизація основних засобів в 2016 році не нараховувалася. Разом необоротні активи станом на 31.12.2016р. складають 693,0 тис. грн. (ф.1р.1095).

Аудитор підтверджує, що дані фінансової звітності про наявність необоротних активів відповідають даним аналітичного бухгалтерського обліку та інвентаризації.

**Оборотні активи.**

**Запаси.** На дату балансу запаси відсутні (ф.1р.1100).

**Дебіторська заборгованість** за товари, роботи, послуги відноситься до поточних активів станом на 31.12.2016р. складає 47,0тис.грн. (ф.1р.1125).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з ПДВ в сумі 15 тис.грн. (ф.1р.1135).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. складає 19,0тис.грн. (ф.1р.1155) в т.ч. розрахунки з підзвітними особами – 8,0тис.грн., розрахунки з постачальниками товарів, робіт, послуг в сумі 11тис.грн.

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ «Овручсільбуд» станом на 31.12.2016 року складають – 12,0тис.грн. (ф.1р.1165)

Вартість оборотних активів станом на 31.12.2016 р. складає 93,0 тис. грн. (ф.1р. 1195).

**Власний капітал.**

До складу власного капіталу за балансом ПАТ «Овручсільбуд» станом на 31.12.2016р. відносяться: зареєстрований капітал – 320,0 тис. грн. (ф.1р.1400); додатковий капітал – 2013,0тис.грн. (ф.1р.1410); непокритий збиток – 1675,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Разом власний капітал станом на 31.12.2016р. складає 658,0 тис. грн. (ф.1р.1495).

Зареєстрований капітал на протязі 2015р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 320031,25грн. Статутний капітал поділений на 1280125 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25грн., загальна вартість 320031,25грн.

**Довгострокові зобов'язання і забезпечення** станом на 31.12.2016року відсутні.

**Поточні зобов'язання** в Балансі ПАТ «Овручсільбуд» класифікуються за наступними статтями: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги –118,0тис.грн. (ф.1р. 1615); заборгованість перед бюджетом зі сплати за оренду землі – 9,0 тис. грн. (ф.1р.1620). заборгованість зі страхування – 0,0тис. грн. (ф.1р.1625); заборгованість з оплати праці – 1,0 тис. грн. (ф.1р.1630).

Разом поточні зобов'язання і забезпечення ПАТ «Овручсільбуд» станом на 31.12.2016р. складають 128,0тис. грн.

Аудитор підтверджує валюту Балансу станом на 31.12.2016р.в сумі **786,0 тис. грн.**

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

Доходи і витрати визначені відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід».

**Отримані доходи:** дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 55,0тис.грн. (ф.2р.2000); інші операційні доходи – 252,00тис.грн. (ф.2р.2120) в т.ч. доходи від неповоротної фінансової допомоги в сумі 225,0тис.грн.

**Витрати:** собівартість реалізованої продукції –9,0тис.грн. (ф.2р.2050); адміністративні витрати – 291,0тис.грн. (ф.2р.2130); інші операційні витрати – 1,0тис.грн.. (ф.2р.2180); Чистий фінансовий результат діяльності – прибуток в сумі 6,0тис.грн. (ф.2р.2290).

Показники форми № 2 відповідають бухгалтерському обліку.

**Абсолютні фінансові показники** ПАТ «Овручсільбуд» за 2015 - 2016 роки, відображені в таблиці:

| Найменування статті          | Рядок форми №2 | Станом на 31.12.2015 тис. грн. | Станом на 31.12.2016 тис. грн. | Зміни за звітний період тис. грн. |
|------------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Дохід від реалізації товарів | 2000           | 1159                           | 55                             | -1104                             |

|                                              |      |      |     |       |
|----------------------------------------------|------|------|-----|-------|
| Інші операційні доходи                       | 2120 | 66   | 252 | +186  |
| Собівартість реалізованої продукції, товарів | 2050 | 1043 | 9   | -1034 |
| Адміністративні витрати                      | 2130 | 404  | 291 | -113  |
| Витрати на збут                              | 2150 | 0    | 0   | 0     |
| Інші операційні витрати                      | 2180 | 5    | 1   | -4    |
| Витрати з податку на прибуток                | 2300 | 0    | 0   | 0     |
| Чистий прибуток (збиток)                     | 2350 | -218 | 6   | +224  |

#### **Аналіз коефіцієнтів 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 31.12.2016р. становить 0,09 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 31.12.2016р становить 0,73, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

**1.3 чистий обіговий капітал** ( ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.2016р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення 35,0тис.грн.

**1.4 коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів** ф.1 р.1595+р.1695 / ф.1 р.1495 - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 0,19 при нормативному значенні – менше 0,5, що свідчить про незначну 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 – 0,07, що свідчить про зниження ділової активності товариства.

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

Звіт складено відповідно до вимог МСБО 7(Звіт про рух грошових коштів).

**Операційна діяльність.** Суттєві грошові потоки підприємства отримані від реалізації продукції в сумі 66,0 тис. грн. (ф.3р.3000); інші надходження– 233,0тис.грн. (ф.3р.3095). Витрачання коштів (суттєві суми) : на оплату товарів, робіт, послуг – 166,0тис.грн. (ф.3р.3100); на оплату праці – 16,0тис.грн. (ф.3р.3105); на оплату відрахувань на соціальні заходи – 4,0тис.грн. (ф.3р.3110); на оплату зобов'язань з податків і зборів –100,0тис.грн. (ф.3р.3115) в т.ч. на оплату оренди землі – 94,0тис.грн.; інші витрачання –2,0тис.грн. (ф.3р.3190).

**Інвестиційна діяльність.** Рух коштів в 2016 році відсутній.

**Фінансова діяльність.** Рух коштів в 2016 році відсутній.

Залишок коштів на кінець року складає 12,0тис.грн. (ф.3р.3415).

#### **Звіт про власний капітал форма № 4.**

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок прибутку в сумі 6,0тис.грн., що визначило збільшення власного капіталу. Власний капітал станом на 31.12.2016року складає 658,0тис.грн. (ф.4р.4300).

#### **Примітки до річної фінансової звітності.**

##### **Розкриття інформації про облікові політики.**

ПАТ «Овручсільбуд» прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки». Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

### **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) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.
- в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 2500,00грн.( з 01.09.2015 року – 6000.00 грн). Об'єкт основних засобів визнавати активом, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю відповідно до вимог МСБО16 «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 МСБО38 «Нематеріальні активи»). Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16 «Основні засоби»). 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), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

**Операційна оренда.** Активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, слід подавати у звітах про фінансовий стан згідно з характером активу(МСБО 17 «Оренда»).

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавцем слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

- а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними 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»).

**Податок на прибуток.** Згідно з вимогами МСБО 12, товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій.

**Забезпечення** слід визнавати, якщо:

підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; 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 методикку оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

**Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання відповідно до вимог МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» :**

а) характер його часток участі (та пов'язані з ними ризики) в інших суб'єктах господарювання; та б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Цей МСФЗ застосовується суб'єктом господарювання, якщо він має частку участі будь-якому з переліченого далі: а) дочірніх підприємствах; б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах); в) асоційованих підприємствах; г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання.

**Розкриття інформації про зв'язані сторони згідно МСБО 24.**

Розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Операції, які здійснюються зі зв'язаною стороною:

- а) придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів);
- б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;
- в) надання або отримання послуг;
- г) оренда;
- г) передача досліджень та розробок;
- д) передача за ліцензійними угодами;
- е) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);
- є) надання гарантій або застави;
- ж) зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних).

**Розкриття інформації про операції зі зв'язаною стороною у фінансовій звітності :**

- а) чи є вона суттєвою у термінах обсягу;
- б) чи здійснена вона за неринковими умовами;
- г) чи здійснена вона поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;
- г) чи розкривається інформація про неї регулювальним або наглядовим органам;
- д) чи повідомляється про неї вищому управлінському персоналу;
- е) чи підлягає вона ухваленню акціонерами.

**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); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Аудитор підтверджує відповідність облікової політики ПАТ «Овручсільбуд» в цілому вимогам МСБО та МСФЗ. Окремі положення облікової політики ПАТ «Овручсільбуд» не застосовувалися: Забезпечення, Зменшення корисності активів.

## **7. Інші інформація.**

### **1. Інформація про цінні папери.**

**Інформація про випуск цінних паперів** «Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій» № 07/06/1/12, дата реєстрації 21.02.2012р. НКЦПФР. Міжнародний ідентифікаційний номер акцій UA 4000138572. Акція проста, іменна. 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: ТОВ «Он-лайн капітал», код ЄДРПОУ 30469671.

### **2. Особлива інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

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 03.12.2014р. № 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 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 відбулися;
- 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 «Овручсільбуд» та подається до НКЦПФР аудитором не встановлено.

### **3. 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 2016 року ПАТ «Овручсільбуд» вчинило значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

#### **4. Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.**

Формування складу органів управління ПАТ «Овручсільбуд» здійснюється відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства та Статуту Товариства. Протягом 2015 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізійна комісія, виконавчий орган – директор . Щорічні загальні збори акціонерів ПАТ «Овручсільбуд» в 2016 році не проводилися . Система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Згідно статті 74 Закону України “Про акціонерні товариства” спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією. Звіт ревізійної комісії за 2015р. не затверджений загальними зборами акціонерів. Система внутрішнього контролю ПАТ «Овручсільбуд» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

#### **5. Висновок аудитора щодо операцій зі зв’язаними сторонами:**

- а) чи є вона суттєвою у термінах обсягу- надана безповоротна позика в сумі 225,0тис.грн., яка є суттєвою операцією;
- б) чи здійснена вона за неринковими умовами - не виявлені вказані операції ;
- г) чи здійснена вона поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства - не виявлені вказані операції ;
- г) чи розкривається інформація про неї регулювальним або наглядовим органам – розкривається інформація при наявності;
- д) чи повідомляється про неї вищому управлінському персоналу - повідомляється інформація при наявності;
- е) чи підлягає вона ухваленню акціонерами – значні правочини відповідно до вимог Закону України “Про акціонерні товариства”.

**Директор**

**Ставська Світлана Анатоліївна**

**Аудитор**

сертифікат А № 005698

**Ставська Світлана Анатоліївна**

**Дата аудиторського висновку 26.05.2017р**

#### **Адреса та основні відомості про аудиторську фірму.**

ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія» , Код ЄДРПОУ 33253896. «Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів» за № 3499, дія Свідоцтва продовжена по 25 вересня 2019 року; «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості» № 0436 від 30.01.2015р.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.