

Адресат:

Акціонери та управлінський персонал ПАТ "Дружба-ВМ"

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Дружба-ВМ" (код за ЄДРПОУ - 00414262; місцезнаходження: юридична адреса: 23622, Вінницька обл., Тульчинський р-н, с.Шура-Копіївська, вул.Шевченка, 74; фактична адреса: 23622, Вінницька обл., Тульчинський р-н, с.Шура-Копіївська, вул.Шевченка, 74; зареєстровано Тульчинською районною державною адміністрацією Вінницької області 02.04.1996 р. за № 1 168 120 0000 000375), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом "фінансова звітність").

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання 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 шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

Ми провели аудит відповідно 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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. 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 суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

I. Основні засоби та довгострокові біологічні активи товариства відображені за собівартістю, яка складається із ціни придбання та капітальних поліпшень, за вирахуванням накопиченої амортизації.

В сьогоденних умовах господарювання (високий темп інфляції) балансова вартість основних засобів та довгострокових біологічних активів може суттєво відрізнитися від ринкової (справедливої) вартості.

За умов відсутності незалежної переоцінки основних засобів та довгострокових біологічних активів станом на 31 грудня 2016 року, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби та довгострокові біологічні активи, а також відповідного впливу цього питання на капітал у дооцінках станом на 31.12.2016 року, інший сукупний дохід, збитки від зменшення корисності основних засобів та довгострокових біологічних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Перелічені факти можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти Товариства.

II. У фінансовій звітності Товариства не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам.

III. Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, яка відбулася перед складанням річної фінансової звітності ПАТ "Дружба-ВМ" оскільки дата проведення інвентаризації передувала нашому призначенню аудиторами такої річної фінансової звітності. Під час аудиту нами проведені альтернативні процедури щодо стану та оцінки активів і зобов'язань, які підлягали інвентаризації.

Зазначені факти можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти Товариства. На підставі зазначеного ми висловлюємо умовно-позитивну думку щодо наданих фінансових звітів.

Висловлення думки (умовно-позитивна думка).

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Дружба-ВМ" на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування - Приватна аудиторська фірма "Світлана-аудит" (код 21326993)

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 0238 від 26.01.2001 р., продовжено до 26.11.2020 р.

Місцезнаходження - 29013, м.Хмельницький, вул.Проскурівського підпілля 48/1-А

Електронна адреса - sa.office.audit@gmail.com

Сайт <http://svitlana-audyt.com.ua/>

Телефон/факс - +38(050) 6889838

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору - 20.02.2017 р., № 011-ФЗ

Період, яким охоплено проведення аудиту - 01.01.2016 р. - 31.12.2016 р.

Дата початку аудиту - 20.02.2017 р.

Дата закінчення аудиту - 10.03.2017 р.

ДИРЕКТОР АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "СВІТЛАНА-АУДИТ" Білик С.В.

сертифікат серії А № 001995 чинний до 27 травня 2018 року

10 березня 2017 року

29013, Хмельницька область, м.Хмельницький, вул.Проскурівського підпілля, 48/1-А