

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДРУЖБА-ВМ"
станом на 31.12.2017 року

Адресат:

- Акціонерам ПАТ "Дружба-ВМ";
- Управлінському персоналу ПАТ "Дружба-ВМ";
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Думка із застереженням

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.Леніна, 74; фактична адреса: 23622, Вінницька обл., Тульчинський р-н, с.Шура-Копіївська, вул.Леніна, 74; зареєстровано Тульчинською районною державною адміністрацією Вінницької області 02.04.1996 р. за № 1 168 120 0000 000375), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, який закінчився цією датою а також з стислого викладу суттєвих принципів політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом "фінансова звітність").

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 публічного акціонерного товариства "Дружба-ВМ" на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у примітках основні засоби та біологічні активи товариства відображені за собівартістю, яка складається із ціни придбання та капітальних поліпшень, за вирахуванням накопиченої амортизації. За умов відсутності незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2017 року, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на вартість основних засобів та біологічних активів, а також відповідного впливу цього питання на капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 року, інший сукупний дохід, збитки від зменшення корисності основних засобів та біологічних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року. У

зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

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

Ми провели аудит відповідно до "Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг", видання 2015 року (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до публічного акціонерного товариства "Дружба-ВМ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноматні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та інших ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, що як очікується, буде наданий нам після дати Звіту незалежного аудитора.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не висловлюємо аудиторську думку чи 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. На основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що не існує суттєве викривлення цієї іншої інформації щодо звітних даних Товариства та аудитор не виявив фактів, які необхідно включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або 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. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора;
- 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Директор ПАФ "Світлана-аудит" Білик С.В.
сертифікат серії А № 001995, виданий 27 травня 1994 року згідно рішення Аудиторської

палати України № 15,

термін дії сертифіката продовжено до 27 травня 2018 року рішення Аудиторської палати України № 271/2 від 30.05.2013 року.

Дата складання звіту незалежного аудитора: 19 квітня 2018 року

ПП Приватна аудиторська фірма "Світлана-аудит"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21326993

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

Електронна адреса - svetlana.drach@gmail.com

Сайт <http://svitlana-audyt.com.ua/>

Телефон +38(050) 6889838

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.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0244, затверджене рішенням АПУ № 249/5 від 26.04.2012 р. продовжено рішенням АПУ № 347/8 від 29.06.2017 р

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору - 21.03.2018 р., № 009-ФЗ

Період, яким охоплено проведення аудиту - 01.01.2017 р. - 31.12.2017 р.

Дата початку аудиту - 21.03.2018 р.

Дата закінчення аудиту - 19.04.2018 р.