

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ-96»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

“09” квітня 2019 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ОГЛЯДУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2018 року**

ЗМІСТ

Розділ I. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ОГЛЯДУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2018 року	3
Висновок із застереженням щодо огляду історичної фінансової звітності	6
РОЗДІЛ II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ	7
2.1 Додаткова інформація, що розкривається аудитором до розділу «Звіт незалежного аудитора з огляду історичної фінансової звітності»	7
2.2 Відповідність Звіту про корпоративне управління за 2018 рік та зазначеної у ньому інформації чинному законодавству та внутрішнім положенням ПРАТ "КЛІЄНТ"	9
Думка аудитора щодо інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління, окрім інформації, щодо якої сформовано параграф «Висновок із застереженням щодо огляду історичної фінансової звітності»	12

РОЗДІЛ І.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ОГЛЯДУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2018 року

Учасникам **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»**, НКЦПФР

Ми провели огляд фінансової звітності **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** (додається), що складається з Балансу (Форма № 1 м) складеного станом на 31.12.2018 року; Звіту про фінансові результати (Форма № 2 м) складеного станом на 31.12.2018 року за рік, закінчився зазначеною датою, стислого викладу значущих облікових політик, та іншої пояснювальної інформації. Також в цьому Звіті додатково ми висловлюємо думку щодо інформації зазначеної **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився зазначеною датою.

Інформація про Емітента:

Повна назва Товариства	Приватне акціонерне товариство «ВОЛОДАРКА»
Скорочена назва Товариства	ПрАТ «ВОЛОДАРКА»
Організаційно-правова форма Товариства	Акціонерне товариство
Ознака особи	Юридична особа
Форма власності	приватна
Код за ЄДРПОУ	05502381
Місцезнаходження:	21001 Проспект Коцюбинського буд.39 , м. Вінниця Вінницької обл.
Дата державної реєстрації	15.12.2005 р.
Номер запису в ЄДР	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та ФОП № запису 1 174 120 0000 002793
Основні види діяльності КВЕД:	Види діяльності за КВЕД – 2010: 14.13 виробництво іншого верхнього одягу; 46.42 оптова торгівля одягом та взуттям; 56.29 постачання інших готових страв
Дата внесення останніх змін до Статуту (установчих документів)	05.04.2017 р.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Касьяненко М.І., Плита Г.С., 812

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ) при виконанні завдання з огляду:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями та відповідно до обраної концептуальної основи – Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала огляду, та іншою інформацією, що розкривається **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** на основі проведеного фінансового аналізу діяльності **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ).

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність щодо зобов'язання із складання фінансової звітності, зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації з корпоративного управління у відповідності до нормативних актів України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення корпоративної інформації, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної корпоративної політики, а також методів корпоративного управління, які відповідають обставинам.

Управлінський персонал несе відповідальність за наявність суттєвих невідповідностей між інформацією з корпоративного управління зазначеної у Звіті про корпоративне управління, щодо якої проводиться цей огляд, та іншою інформацією, що розкривається **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** та подається до НКЦПФР.

Відповідальна особа по Звіту з корпоративного управління несе відповідальність також за:

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів щодо цього Звіту по якому проводився огляд;
- доказовість, повноту та юридичну силу внутрішніх документів, що є основою для складання Звіту з корпоративного управління та його огляду;
- організацію корпоративного управління з питань щодо яких проводився огляд;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію щодо якої проводився огляд.

Підготовка Звіту з корпоративного управління вимагає від керівництва **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** припущень, що впливають на управлінські рішення щодо корпоративного управління протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за виконання та достовірне подання інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити таке управління, що не містить

суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом організації та виконання корпоративного управління.

Відповідальність аудитора

Звіт незалежного аудитора було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 та Принципів корпоративного управління, затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 №955 із наступними змінами та доповненнями, діючих до такого Звіту незалежного аудитора станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки цього Звіту незалежного аудитора.

Огляд проводився відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Перевірка проводилась відповідно до вимог ч. 3 статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо огляду цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами огляду, та щодо проведеного нами огляду Звіту про корпоративне управління. Ми провели огляд відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 зокрема, до МСЗО 2400 (переглянутий) «Завдання з огляду історичної фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську роботу з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

МСЗО 2400 (переглянутий) вимагає від нас дійти висновку, чи привернуло нашу увагу щось, дало би нам підстави вважати, що фінансова звітність в цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Огляд фінансової звітності відповідно до МСЗО 2400 (переглянутий) є завданням з надання обмеженої впевненості. Аудитором було застосовано процедури, що переважно полягають у розпитуванні управлінського персоналу та інших осіб суб'єкта господарювання, а також аналітичні процедури в результаті чого отримав необхідні докази.

Огляд включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ " **ВОЛОДАРКА** " , а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Огляд включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор в рамках цього огляду 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.

Огляд історичної фінансової звітності включає оцінку застосовуваної ПРАТ «**ВОЛОДАРКА**» концептуальної основи та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ «**ВОЛОДАРКА**», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. В рамках огляду історичної фінансової звітності не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів,

обов'язкових платежів.

Обсяг процедур, що виконуються під час огляду, є значно меншим за обсяг процедур, які виконуються під час аудиту, що проводиться відповідно до МСА. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки на випуск звіту аудитора. Виконуючи огляд відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з огляду. Також нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що інформація щодо розглянутих нами питань щодо корпоративного управління **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Крім того ми:

- оцінюємо ризики правомочності (легітимності, законності) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів щодо предмету до якого здійснюється завдання огляду;
- ідентифікуємо доказовість, повноту та юридичну силу внутрішніх документів, що є основою для надання впевненості до предмету перевірки;
- доходимо висновку щодо організації корпоративного управління з питань щодо яких надається впевненість та робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки.;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються виконання завдання з огляду, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- досліджуємо управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію щодо якої надається цей Звіт;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації щодо якої здійснюється завдання з огляду, а також те, чи показує Звіт з корпоративного управління інформацію що покладена в основу його складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час виконання завдання з огляду та суттєві результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час виконання цього завдання. Аудиторська фірма дотримується вимог МСКЯ1 та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки, 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 надання впевненості поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями такого огляду.

Основа для висновку із застереженням

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість. Дана історична фінансова звітність не включає коригування (додаткову інформацію користувачам), які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Внаслідок цього ми не змогли виконати процедури, що ми вважаємо за необхідне.

Висновок із застереженням щодо огляду історичної фінансової звітності

У результаті нашого огляду, за винятком впливу питання, описаного у параграфі «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашої уваги, що дало би нам підстави вважати, що фінансова звітність не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРАТ "ВОЛОДАРКА" на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

РОЗДІЛ ІІ.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1 Додаткова інформація, що розкривається аудитором до розділу «Звіт незалежного аудитора з огляду історичної фінансової звітності»:

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291, порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ПРАТ «ВОЛОДАРКА» станом на 31.12.2018 року складають 21235.5 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Огляд даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2018 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291 з наступними змінами та доповненнями. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 14519.9 тис. грн., дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2018 року – відсутня, інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року - 2024.3 тис. грн.. Зауважень до обліку не виявлено.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображена в сумі 4111.6 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2018 року відсутні

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2018 року складають 41.0 тис. грн..

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

Облік витрат на ПРАТ «ВОЛОДАРКА» ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2018 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

Інші оборотні активи.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року складають 26077.4 тис. грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року відсутні. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до НП (С)БО та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства. Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 535.1 тис. грн., розрахунки з бюджетом станом на 31.12.2018 року – 968.4 тис. грн., розрахунки з оплати праці-4180.9 тис. грн..

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 року – 4064.5 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2018 р. складають 1316.9 тис. грн.

Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Зареєстрований (Статутний) капітал”.

Відповідно до Статуту **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»**, станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 4005866 грн. 40 коп. (чотири мільйона п'ять тисяч вісімсот шістдесят шість грн. 40 коп.), який поділений на 213078 штук простих іменних акцій однакової номінальної вартості 18.80 грн. кожна. Статутний капітал Товариства формується включно грошовими коштами.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4005.9	4005.9
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	29780.8	31116.2
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього	1495	33786.7	35122.1

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2018 р. у складі: Баланс Форма №1-м, Звіт про фінансові результати Форма №2-м.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$K \text{ абс.л } 01.01.2018 \text{ р.} = 6528.2/8029.8 = 0.81$$

$$K \text{ абс.л } 31.12.2018 \text{ р.} = 4111.6/10873.9 = 0.38$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$K_{\text{заг.лікв.}} 01.01.2018 \text{ р.} = 25023.4/8029.8 = 3.12$$

$$K_{\text{заг.лікв.}} 31.12.2018 \text{ р.} = 26077.4/10873.9 = 2.4$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$K \text{ авт.} 01.01.2018 \text{ р.} = 33786.7/44316.2 = 0.76$$

$$K \text{ авт.} 31.12.2018 \text{ р.} = 35122.1/47312.9 = 0.74$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення

залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

К покр. 01.01.2018 р. = 10529.5/33786.7= 0.31

К покр. 31.12.2018 р. =12190.8/35122.1= 0.35

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

Крент. 31.12.2018 р. = 1702.2/((44316.2+47312.9):2)= 0.037

Основні показники фінансового стану **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** станом на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року наведені в таблиці.

Таблиця

<i>ПОКАЗНИК</i>	<i>Оптимальне значення</i>	<i>ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ</i>	
		<i>На 01.01.2018 р.</i>	<i>На 31.12.2018 р.</i>
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0.81	0.38
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	3.12	2.4
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0.76	0.74
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0.31	0.35
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0.037

2.2 Відповідність Звіту про корпоративне управління за 2018 рік та зазначеної у ньому інформації чинному законодавству та внутрішнім положенням ПрАТ " ВОЛОДАРКА "

Ми здійснили огляд щодо інформації Емітента - **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** зазначеної у Звіті про корпоративне управління за період 2018 року за датою складання від 31.12.2018 р , а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** з організації корпоративного управління ;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення.
На 11 квітня 2018 року було заплановано проведення (скликання) річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Володарка» (далі – Загальні збори). Проте, через відсутність кворуму Загальні збори не відбулися
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** , їхніх комітетів, інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;
- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»**

За результатами виконання аудиторських процедур встановлено наступне:

2.2.1 Аудитор перевірів інформацію наведену у Звіті про корпоративне управління за період 2018 року за датою складання від 31.12.2018, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** з організації корпоративного управління ;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) **ПрАТ**

«ВОЛОДАРКА» та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;

- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»**, їхніх комітетів, інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Аудитор підтверджує достовірність наведеної інформації.

2.2.2 щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента:

Аудитором підтверджується, що система внутрішнього контролю визначає всі внутрішні правила та процедури контролю, запроваджені керівництвом підприємства для досягнення поставленої мети — забезпечення (в межах можливого) стабільного і ефективного функціонування підприємства, дотримання внутрішньогосподарської політики, збереження та раціональне використання активів підприємства, запобігання та викриття фальсифікацій, помилок, точність і повнота бухгалтерських записів, своєчасна підготовка надійної фінансової інформації.

При формуванні ефективної системи внутрішнього контролю адміністрація суб'єкта господарювання повинна забезпечити:

надійну інформацію, яка необхідна для успішного керівництва діяльністю суб'єкта господарювання;

збереження активів і документів — уникнення фактів крадіжок, псування та нецільового використання майна, знищення і розголошення інформації (в тому числі тієї, що міститься в облікових регістрах, комп'ютерних базах даних);

ефективність господарської діяльності — виключення шляхом контрольних процедур дублювання, невиробничих витрат, нераціонального використання всіх видів ресурсів; оптимізація податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни;

відповідність визначеним обліковим принципам — обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів;

надійну систему бухгалтерського обліку.

Система внутрішнього контролю **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** включає три основні елементи: середовище контролю, систему бухгалтерського обліку та незалежні процедури перевірки.

На **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** система внутрішнього контролю реалізована шляхом:

контролю бухгалтерського фінансового обліку (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);

бухгалтерського управлінського обліку (розподіл обов'язків, нормування витрат);

аудиту, контролю, ревізії (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Відповідального працівника з внутрішнього контролю в акціонерному товаристві не призначено

Аудитором досліджено документи за проведені заходи **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** щодо організації системи управління ризиками емітента, а саме:

накази та розпорядження управлінського персоналу щодо управління ризиками.

Політика **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** щодо управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** віднесено ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками ПрАТ «ВОЛОДАРКА» орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Система управління ризиками у 2018 році ПрАТ «ВОЛОДАРКА» розкрита у внутрішніх положеннях ПрАТ «ВОЛОДАРКА»

2.2.3 щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента:

Аудитор з метою висловлення думки до інформації наведеної щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.

ПрАТ «ВОЛОДАРКА» достовірно зазначив, щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій включено:

Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Найменування, країна	Кількість акцій	Відсоток від загальної кількості
Фізична особа - резидент	Гавриш Тарас Леонідович УКРАЇНА	42979	20.1705
Фізична особа - резидент	Гавриш Роман Леонідович УКРАЇНА	65282	30,637
Фізична особа - резидент	Гавриш Раїса Павлівна УКРАЇНА	42846	20.1081
Фізична особа - резидент	Рябокоть Володимир Васильович УКРАЇНА	36428	17.0960

2.2.4 щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента:

Аудитором отримано інформацію щодо власників цінних паперів які не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Аудитор зазначає, що Товариство вірно відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про депозитарну систему України» та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, їхні акції не враховує при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.

Аудитор підтверджує, що інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає та інформація щодо цього питання наведена у Звіті про корпоративне управління є достовірною.

2.2.5 щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента:

Аудитором з метою висловлення думки щодо інформації зазначеної у розділі 4 та 5 Звіту про корпоративне управління було досліджено Статут Товариства за яким встановлено порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

До посадових осіб емітента належать:

- НАГЛЯДОВА РАДА
- ДИРЕКТОР
- РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

Аудитор підтверджує, що інформація щодо цього питання наведена у Звіті про корпоративне управління є достовірною.

Думка аудитора щодо інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління, окрім інформації, щодо якої сформовано параграф «Висновок із застереженням щодо огляду історичної фінансової звітності»

Ця думка складена за вимогами та у відповідності до ч. 3 статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8, Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** складеного на 31 грудня 2018 року за 2018 рік, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** з організації корпоративного управління;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»**, їхніх комітетів, інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішеннях.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки. На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** щодо таких питань, як:

- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

у всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог ч. 3 статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що **ПрАТ «ВОЛОДАРКА»** не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог ч. 3 статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
--	--

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "АУДИТ-96" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	23909055
Юридична адреса	61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 1374 від 26.01.2001 року, строк дії з 29.10.2015 року до 29.10.2020 року видане Аудиторською Палатою України
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495 Рішення АПУ №302/4 від 30.10.2014 видане Аудиторською Палатою України
Прізвище(а), ім'я(імена), по батькові аудитора(ів), що проводив(ли) аудит; Номер(и), серія(і), дата(и) видачі сертифіката(ів) аудитора(ів), виданого(их) АПУ	Давиденко Тетяна Михайлівна Сертифікат аудитора №006583. Виданий рішенням АПУ від 2 липня 2009 року №203/1

Основні відомості про умови договору на виконання завдання з надання впевненості:

- дата та номер договору	09\04-02 від 09.04.2019 р.
- дата початку та дата закінчення виконання завдання	09.04.2019-16.04.2019

АФ «АУДИТ-96» ТОВ
Директор
АФ «АУДИТ-96» ТОВ
(сертифікат №006583)

м.п. _____ Т.М. Давиденко
_____ 2019 року

Дата висновку з надання впевненості: «- » _____ 2019 року.