**Текст аудиторського висновку ( звіту )**

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "ПРОФАУДИТ"** |
| Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки\* платника податків - фізичної особи) | **36921215** |
| Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | **65009, м. Одеса, провулок Курортний, буд. 2** |
| Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України | **№ 4347****25.03.2010** |
| Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | **-****-****-****д/н****-** |

Текст аудиторського висновку ( звіту ) :

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК"

станом на 31.12.2016 року

Адресат:

Власникам цінних паперів, керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК", для подання до НКЦПФР.

Вступний параграф:

Основні відомості про емітента:

Повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК"

Код за ЄДРПОУ 05529900

Місцезнаходження 65026, місто Одеса, Митна площа, будинок 1Б

Дата державної реєстрації 18.01.2000 р.

Опис аудиторської перевірки:

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України "Про аудиторську діяльність", інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рік видання 2014, затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 року № 320/1 (надалі - МСА), в тому числі у відповідності із МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", № 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази, які необхідні аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевiрки фiнансової звiтностi є висловлення думки стосовно того, чи складена фiнансова звiтнiсть в усiх суттєвих аспектах згiдно з вимогами Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi.

Фiнансова звiтнiсть Товариства пiдготовлена згiдно з вимогами Мiжнародних стандартів фiнансової звiтностi. Рiчна фiнансова звiтнiсть складена на пiдставi даних бухгалтерського облiку Товариства станом на кiнець останнього дня звiтного року вiдповiдно до МСФЗ.

Опис перевіреної фінансової звітності

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності за МСФЗ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК", яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 року;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

- Звiт про рух грошових коштiв (за прямим методом) за 2016 рiк;

- Звiт про власний капітал за 2016 рiк;

- Примiтки до рiчної фiнансової звiтностi за 2016 рiк, стислий виклад

 облікової політики та інша пояснювальна інформація.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за складання i достовiрне подання фiнансової звiтностi вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi та такий внутрiшнiй контроль, який управлiнський персонал визначає потрiбним для того, щоб забезпечити складання фiнансової звiтностi, що не мiстить суттєвих викривлень внаслiдок шахрайства або помилки, а саме:

Голова правління -Тітова Т.Я.

Головний бухгалтер - Бокій О.П.

Відповідальність аудитора

Вiдповiдальнiстю аудитора є висловлення думки щодо цiєї фiнансової звiтностi на основi результатiв проведеного аудиту. Аудитор здiйснив аудит вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв аудиту. Цi стандарти вимагають вiд нас дотримання вiдповiдних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненостi, що фiнансова звiтнiсть не мiстить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказiв щодо сум та їх розкриття у фiнансовiй звiтностi. Вибiр процедур залежав вiд судження аудитора та включав оцiнку ризикiв суттєвих викривлень фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства або помилки. Виконуючи оцiнку цих ризикiв, аудитор розглянув заходи внутрiшнього контролю, що стосуються складання та достовiрного подання суб'єктом господарювання фiнансової звiтностi з метою розробки аудиторських процедур, якi вiдповiдають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективностi внутрiшнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцiнку вiдповiдностi використання облiкової полiтики, прийнятностi облiкових оцiнок, зроблених управлiнським персоналом, та загального подання фiнансової звiтностi.

Аудиторськi докази, отриманi аудитором, є достатнiми i прийнятними для формулювання пiдстави для висловлення модифiкованої аудиторської думки.

 Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Станом на 31.12.2016 року Товариство має непокриті збитки у розмірі 37052 тис. грн. Протягом 2016 року Товариство отримало збитків у розмір 6618 тис. грн. Наявність збитків є суттєвою невизначеністю, яка може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати свою діяльність, тому товариство може не бути здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності. В ходi перевiрки Аудитор не може дати абсолютної гарантії щодо відсутності iснування загрози безперервностi дiяльностi Товариства згiдно з вимогами Мiжнародного стандарту аудиту 570 "Безперервнiсть".

Умовно - позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК", станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi.

Інша допоміжна інформація

Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів акціонерного товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" п. 3 Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів акціонерного товариства на кінець звітного періоду складає 113532 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 15000 тис. грн., таким чином розрахункова вартість чистих активів більше статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом с фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність".

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав аудиторських доказів того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Значні правочини

Товариство у 2016 році відповідно до ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства" не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). За даними останньої річної фінансової звітності Товариство на початок звітного року вартість активів складає 155 377 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам складає 15 538 тис. грн.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України "Про акціонерні товариства".

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Загальні збори акціонерів Товариства - вищий орган,

Наглядова рада - наглядовий орган,

Правління Товариства - виконавчий орган,

Ревізійна комісія - контролюючий орган.

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи і відповідальність визначені Статутом Товариства та відповідними положеннями.

Під час здійснення аудиту не отримано свідоцтв того, що в Товаристві був створений комітет з питань аудиту чи запроваджено посаду внутрішнього аудитора згідно ст. 56 Закону України "Про акціонерні товариства".

Товариство проводить загальні збори акціонерів по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші питання, які належать до їх компетенції.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Про призначення зовнішнього аудитора приймалось рішення на загальних зборах Товариства.

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання які, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінки та оглядів фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФАУДИТ"

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України № 4347 видане згідно Рішення Аудиторської палати України № 212/4 від 25.03.2010 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0412 видане згідно Рішення Аудиторської палати України № 281/4 від 31.10.2013 р.

Місцезнаходження юридичної особи 65009, м. Одеса, провулок Курортний, буд. 2

Телефон (факс) юридичної особи (0482)784-76-14, 0936835773

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір № 3-А/2017 від 16.01.2017 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудит проводився з 16 січня 2017 р. по 28 лютого 2017 р.

Виконавець - Аудитор сертифікат № 007044, рішення Аудиторської палати України

№ 269 від 29 квітня 2013 р. Т.С. Козак

Директор ТОВ "ПРОФАУДИТ" сертифікат № 007040, рішення Аудиторської палати України

№ 269 від 29 квітня 2013 р. А.П. Дворнікова

28.02.2017року

м. Одеса, Україна