



Україна
Товариство з обмеженою
відповідальністю
«ДОНКОНСАЛТАУДИТ»
Код у ЄДР ЮО ФО-П та ГФ: 33913531
03040, м. Київ, пр-т. Голосіївський, буд. 70
п/р: 26003013047917 в ПАТ «Сбербанк»
МФО 320627 Контакт./тел.: (044) 353-43-30

м. Київ

05 квітня 2019 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНOSTI ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ,
НАВЕДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ПУНКТИВ 5-9
ЧАСТИНИ 3 СТАТТІ 40⁻¹ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО ЦІННІ ПАПЕРИ ТА
ФОНДОВИЙ РИНОК» У ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
„ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО”
ЗА ПЕРІОД З 01 СІЧНЯ 2018 РОКУ ПО 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

АДРЕСАТ: Акціонерам, Приватному акціонерному товариству «Полтавське хлібоприймальне підприємство», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт незалежного аудитора складено за результатами виконання завдання Товариством з обмеженою відповідальністю «Донконсалтаудит» (яке діє на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4252, виданого рішенням Аудиторської палати України від 29.01.2009 року №198/2, безстрокове, реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4252), на підставі договору №1503-7/19 від 15 березня 2019 року та у відповідності до:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 31.12.2017 року №2258-VIII;
- Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» – (надалі – МСЗНВ 3000).

Основні відомості про емітента:

Повне найменування підприємства:	Приватне акціонерне товариство „Полтавське хлібоприймальне підприємство”
Скорочене найменування підприємства:	ПРАТ „Полтавське ХПП”
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Назва юридичної особи	„Полтавське хлібоприймальне підприємство”
Код ЄДРПОУ:	05581898
Місцезнаходження:	36014, Полтавська область, м. Полтава, площа Павленківська, буд. 24
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу)	Розмір (грн.): 1050662.00
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ; НАГЛЯДОВА РАДА
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 02.09.1996 Дата запису: 27.07.2006 Номер запису: 1 588 120 0000 005164

Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	БОНДАРЕНКО ВІКТОР МИКОЛАЙОВИЧ - керівник (обмеження встановлені статутом товариства); БОНДАРЕНКО ВІКТОР МИКОЛАЙОВИЧ - підписант (обмеження встановлені статутом товариства)
Види діяльності (за КВЕД):	• 10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; • 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; • 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; • 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; • 52.10 Складське господарство (основний); • 56.29 Постачання інших готових страв; • 68.20 36.00 Забір, очищення та постачання води.
Телефон/факс юридичної особи:	(0532): 66-94-93.

I. Опис рівня впевненості та інформація про предмет завдання:

Цей Звіт незалежного аудитора містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40⁻¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства „Полтавське хлібоприймальне підприємство” (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління; надалі – Замовник) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, й включає:

- Пункт 5. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства.
- Пункт 6. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства.
- Пункт 7. Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства.
- Пункт 8. Порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства.
- Пункт 9. Повноваження посадових осіб Товариства.

Застосування встановлених критеріїв

Інформацію Звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом Замовника відповідно до вимог (надалі – встановлені критерії):

- пунктів 5-9 частини 3 статті 40⁻¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями,

Управлінський персонал Замовника несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації Звіту про корпоративне управління відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання інформації Звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Наглядова рада Замовника, яку наділено найвищими повноваженнями, несе відповідальність за нагляд за процесом формування інформації Звіту про корпоративне управління Замовника.

Відповідно до законодавства України (ст. 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Замовника несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані Аудитору для виконання цього завдання.

Відповідальність практикуючого фахівця (аудитора) за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація Звіту про корпоративне управління в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації Звіту про корпоративне управління.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління 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 не виявлення 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 завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація Звіту про корпоративне управління операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з надання впевненості та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які були виявлені;
- надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та 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 виконання завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

Виконана робота, яка стала основою для висновку практикуючого фахівця (аудитора)

Загальний комплекс здійснених процедур отримання аудиторських доказів, зокрема, але не виключно, був направлений на:

- отримання розуміння Замовника як середовища функціонування системи корпоративного управління: обов'язковість формування наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу (директора), особливості функціонування органу контролю (ревізора);
- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління;
- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів Замовника;
- дослідження повноважень та форми функціонування наглядової ради склад, наявності або відсутності постійних або тимчасових комітетів, наявності або відсутності служби внутрішнього аудиту, наявності або відсутності корпоративного секретаря;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Замовника: наявності ревізора;
- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу Замовника (одноосібний виконавчий орган товариства – директор).

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: протоколів засідання наглядової ради товариства, рішень одноосібного виконавчого органу товариства – директора, протоколів зборів акціонерів товариства, внутрішніх положень: про виконавчий орган товариства, про ревізора товариства, про наглядову раду товариства, про загальні збори акціонерів товариства, Статуту товариства (в тому числі, щодо товариства), трудові угоди (контракти) з посадовими особами товариства, довідки від одноосібного виконавчого органу товариства – директора, дані депозитарію про склад акціонерів товариства.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено Товариством з обмеженою відповідальністю «Донконсалтаудит», відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Метою створення та підтримання системи контролю якості Товариства з обмеженою відповідальністю «Донконсалтаудит», є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог;
- звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність практикуючого фахівця (аудитора) за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Замовника згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Висновок із застереженням практикуючого фахівця (аудитора)

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства „Полтавське хлібоприймальне підприємство” за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для висновку із застереженням» нашого звіту, інформація Звіту про корпоративне управління, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

Основа для висновку із застереженням.

До висновку із застереженням призвело те, що на професійне судження практикуючого фахівця (аудитора) існують обмеження обсягу, щодо діяльності ревізора Товариства протягом 2018 року, в частині внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства (загальними зборами акціонерів не обрано ревізора Товариства), а також щодо внутрішніх положень в Товаристві (загальними зборами акціонерів не затверджені внутрішні положення Товариства).

На думку практикуючого фахівця (аудитора), це може мати значний вплив, проте не всеохоплюючий для інформації наведеної у пункті – опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства „Полтавське хлібоприймальне підприємство” за 2018 рік.

II. Інша інформація Звіту про корпоративне управління Замовника

Управлінський персонал Замовника несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 р. №2826 (з подальшими змінами та доповненнями) (надалі – інша інформація Звіту про корпоративне управління).

Інша інформація Звіту про корпоративне управління включає:

- Пункт 1. Кодекс корпоративного управління.
- Пункт 2. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління.

- Пункт 3. Інформація про загальні збори акціонерів Товариства.
- Пункт 4. Інформація про наглядову раду та колегіальний виконавчий орган Товариства.

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

У зв'язку з виконання завдання з надання впевненості нашою відповідальністю згідно вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до Звіту незалежного аудитора.

III. Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що виконав завдання з надання обґрунтованої впевненості

Назва аудиторської фірми, код за ЄДРПОУ:	Товариством з обмеженою відповідальністю «Донконсалтаудит», 33913531
Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4252, видане рішенням Аудиторської палати України від 29.01.2009 року №198/2, безстрокове, реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4252
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості №0456 видане рішенням АПУ від 27.03.2014 року, номер рішення 291/4, дійсне до 31.12.2019 року.
Місцезнаходження:	03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд.70
Телефон/ факс:	044-353-43-30

Основні відомості про умови договору на надання аудиторських послуг по завданню з надання впевненості

Договір:	№1503-7/19 від 15 березня 2019 року
Дата початку:	15 березня 2019 року
Дата завершення:	05 квітня 2019 року

Практикуючий фахівець (аудитор)

сертифікат аудитора серії А №005638, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №130 від 25.12.2003 року.

_____ **Н.В. Лук'янова**

Директор ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ

сертифікат аудитора серії А №005061, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №106 від 30.01.2002 року.

_____ **І.А. Малиновська**

Дата видачі Звіту незалежного аудитора 05 квітня 2019 року

Адреса аудитора: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд.70

_____ *І. А. Малиновська*
(підпис)

М. П. *05 квітня 2019 року*

_____ *І. А. Малиновська*
(підпис)
М. П. 05 квітня 2019 року

_____ *І. А. Малиновська*
(підпис)

М. П. _____ 05 квітня 2019 року

_____ *І. А. Малиновська*
(підпис)

М. П. _____ 05 квітня 2019 року

_____ *І. А. Малиновська*
(підпис)

М. П. _____ 05 квітня 2019 року

_____ *І. А. Малиновська*
(підпис)
М. П. _____ 05 квітня 2019 року