

Реєстраційний №09
13 березня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та вищому керівництву
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"» (далі – Компанія), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті керівництва (Звіті про управління) за 2018 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не 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. 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 потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 усього завдання з аудиту.

2

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Організації 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.



аксьонова та партнери
аудиторська фірма



Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Тетяна Григорян

Генеральний директор
ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»
Головний аудитор
(сертифікат А № 006433 АПУ)
Реєстр №3310 від 25.12.2003 р.

01054, м. Київ,
Провулок Бехтерівський, буд.4-В

13 березня 2019 року

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року

Тис.грн.

Показники	Код рядка	31/12/2017	31/12/2018
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	61 996	51 395
первісна вартість	1001	138 049	138 688
накопичена амортизація	1002	76 053	87 291
Незавершені капітальні інвестиції	1005	657 039	257 627
Основні засоби:	1010	1 522 045	2 546 547
первісна вартість	1011	2 224 015	3 392 560
знос	1012	(701 970)	(846 013)
Відстрочені податкові активи	1045	852 589	586 408
Усього за розділом I	1095	3 093 669	3 441 977
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 199 292	845 742
Виробничі запаси	1101	1 104 245	755 527
Незавершене виробництво	1102	51 828	48 379
Готова продукція	1103	43 219	41 835
Товари	1104	-	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	10 846	342 317
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	21 970	13 627
з бюджетом	1135	120 760	248 374
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 541	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	5 416 914	7 243 821
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	769	1 072
Гроші та їх еквіваленти	1165	553 072	307 104
Готівка	1166	100	-
Рахунки в банках	1167	552 972	307 104
Витрати майбутніх періодів	1170	526	458
Інші оборотні активи	1190	34 407	2 803
Усього за розділом II	1195	7 358 556	9 005 318
III. Необоротні активи, утримувані для продажу	1200	-	-
ВСЬОГО АКТИВІВ	1300	10 452 225	12 447 295
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 680 797	8 680 797
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Додатковий капітал	1410	9 265	9 265
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 379 957)	(2 211 488)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	5 310 105	6 478 574
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 918 991	2 879 579
Довгострокові забезпечення	1520	50 953	52 790
Усього за розділом II	1595	2 969 944	2 932 369
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	730 001	1 290 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	369 816	280 198

Показники	Код рядка	31/12/2017	31/12/2018
розрахунками з бюджетом	1620	511 462	656 688
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	971	1 396
розрахунками з оплати праці	1630	2 789	4 153
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	462 568	322 355
Поточні забезпечення	1660	77 884	29 521
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 685	452 041
Усього за розділом III	1695	2 172 176	3 036 352
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	1900	10 452 225	12 447 295

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Тис.грн.

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	01-12/2018	01-12/2017
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 724 949	5 836 156
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 914 109)	(4 944 009)
Валовий прибуток	2090	1 810 840	892 147
Інші операційні доходи	2120	237 227	207 019
Адміністративні витрати	2130	(81 346)	(118 808)
Витрати на збут	2150	(90 894)	(163 815)
Інші операційні витрати	2180	(203 926)	(249 272)
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)	2190	1 671 901	567 271
Інші фінансові доходи	2220	19 777	16 370
Інші доходи	2240	301 389	286 736
Фінансові витрати	2250	(261 331)	(477 495)
Інші витрати	2270	(285 647)	(261 756)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 446 089	131 126
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(266 180)	(28 863)
ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ:			
прибуток	2350	1 179 909	102 263

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	01-12/2018	01-12/2017
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
СУКУПНИЙ ДОХІД (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 179 909	102 263

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	01-12/2018	01-12/2017
Матеріальні затрати	2500	3 812 608	4 025 787
Витрати на оплату праці	2505	174 685	120 871

Відрахування на соціальні заходи	2510	31 125	19 622
Амортизація	2515	215 305	175 133
Інші операційні витрати	2520	888 543	1 002 135
РАЗОМ	2550	5 122 266	5 343 548

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	01-12/2018	01-12/2017
Середньорічна кількість простих акцій	2600	86807973246	44060593469
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	86807973246	44060593469
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01359	0,00232
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01359	0,00232
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2018 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Тис.грн. ВСЬОГО
Залишок на початок року	4000	8 680 797	9 265	-	(3 379 957)	-	5 310 105
Виправлення помилок	4010	-	-	-	(11 440)	-	(11 440)
Скоригований залишок на початок року	4095	8 680 797	9 265	-	(3 391 397)	-	5 298 665
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	1 179 909	-	1 179 909
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1 179 909	-	1 179 909
Залишок на кінець року	4300	8 680 797	9 265	-	(2 211 488)	-	6 478 574

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за непрямим методом) за 2018 рік

Показники	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 446 089	-	131 126	-
Коригування на:					
амортизація необоротних активів	3505	215 305	X	175 133	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	35 086	8 760	-



аксбонна та партнери[®]
аудиторська фірма



Providing Quality

збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	15 144	-	19 182
збиток (прибуток) від не операційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	225 812	-	436 145	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	1 892 730	-	1 621 083
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	27 044	-	236 380
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	82 798	-	1 125 481
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	-	82 798	-	1 125 481
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	101 286	X	55 314	X
Витрачання на придбання: Необоротних активів	3260	X	1 008 636	X	609 811
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	907 350	-	554 497
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	4 693 934	X
Отримання позик	3305	6 471 916	X	5 432 446	X
Інші надходження	3340	19 777	X	16 370	X
Погашення позик	3350	X	5 520 000	X	7 776 142
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	242 657	X	528 998
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	729 036	-	1 837 610	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	261 112	157 632	-
Залишок коштів на початок року	3405	553 072	X	376 258	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	15 144	-	19 182	-
ЗАЛИШОК КОШТІВ НА КІНЕЦЬ РОКУ	3415	307 104	-	553 072	-

7

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2018 рік

I. Нематеріальні активи									Тис.грн.
Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права на комерційні позначення	030	909	856	-	-	-	53	909	909
Авторське право та суміжні з ним права	050	137140	75197	648	11	11	11196	137777	86382
Разом	080	138049	76053	648	11	11	11249	138686	87291





аксьонова та партнери
аудиторська фірма



Providing Quality

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	100	1178	-	-	-	-	-	1178	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	272169	78396	38704	-	-	10438	310873	88834
Машини та обладнання	130	1860934	575755	1231756	141043	59076	182331	2951647	899010
Транспортні засоби	140	4751	2050	1121	1093	346	803	4779	2507
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	84004	44790	39752	556	495	10484	123200	54779
Бібліотечні фонди	190	60	60	-	-	-	-	60	60
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	919	919	7	103	96	-	823	823
Разом	260	2224015	701970	1311340	142795	60013	204056	3392560	846013

8

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	912157	257627
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	419	-
Разом	340	912576	257627

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	342	-
Операційна курсова різниця	450	114871	84883
Реалізація інших оборотних активів	460	101286	83765
Штрафи, пені, неустойки	470	-	256
Інші операційні доходи і витрати	490	20728	35022
у тому числі.: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	201
Непродуктивні витрати і втрати	492	X	19238
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Проценти	540	X	261331
Інші фінансові доходи і витрати	560	19777	-
Неопераційна курсова різниця	600	301389	285387
Списання необоротних активів	620	X	260

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
Поточний рахунок у банку	650	275768
Грошові кошти в дорозі	670	31336
Разом	690	307104



VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік (нараховано)	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4837	7890	6874	-	5853
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	50953	8567	6730	-	52790
Інші резерви	770	73046	34718	31005	2548	74211
Резерв сумнівних боргів	775	50	201	-	75	176
Разом	780	128886	51376	44609	2623	133030

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року
Сировина і матеріали	800	641522
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-
Паливо	820	500
Тара і тарні матеріали	830	-
Будівельні матеріали	840	2181
Запасні частини	850	110895
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	429
Незавершене виробництво	890	48379
Готова продукція	900	41835
Товари	910	1
Разом	920	845742

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	342317	342317	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1072	1072	-	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	18981

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	852589
на кінець звітного року	1225	586408
Включено до Звіту про фінансові результати-усього у тому числі:	1240	266181
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	266181

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
Нараховано за звітний рік	1300	215305