

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ПЕНТОПАК»  
станом на 31 грудня 2019 року**

***I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

**1.1.Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ПЕНТОПАК» (далі – Товариство), що додається, яка складається із балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату, а також інформації про суттєві аспекти облікової політики та іншої пояснювальної інформації, сформованої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

**1.2.Основа для висловлення 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПЕНТОПАК» згідно з етичними вимогами, застосовними 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.

На нашу думку річна фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСБО та облікової політики Товариства.

**1.3.Інша інформація**

### 1.3.1.1. Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЕНТОПАК»
Скорочене найменування	ПрАТ «ПентоПак»
Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Код за ЄДРПОУ	20620489
Код території за КОАТУУ	3210500000
Територія (область)	Київська область
Район	Бориспільський район
Поштовий індекс	08300
Населений пункт	м. Бориспіль
Вулиця, будинок	вул. Броварська, 5
Номер свідоцтва про державну реєстрацію емітента, номер запису	Серія А01 № 583323 1 354 105 0015 000138
Дата первинної реєстрації	26.05.1998 року
Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію	28.04.2011 року
Підстава заміни свідоцтва про державну реєстрацію	Заміна найменування юридичної особи
Орган, що видав свідоцтво	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ БОРИСПІЛЬСЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ
Зареєстрований статутний капітал (тис. грн.)	11400
Види діяльності за КВЕД-2010	22.21 Виробництво плит, листів, труб і профілів із Пластмас 18.12 Друкування іншої продукції 22.22 Виробництво тари з пластмас 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Зареєстрований (Статутний) капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року сформовано в повному обсязі становить 11400,0 тис. грн., складається із 48000 акцій номіналом 237,50 грн. і протягом 2019 року не змінювався.

Єдиним власником акцій Товариства є зарубіжна компанія «Костерам холдінгс Лімітед» - вул. Тарсоу, 14, 2305 Ансоуполі, м. Нікосія Кіпр.

Товариство не має викуплених власних акцій.

Діяльність товариства не потребує одержання ліцензій та свідоцтв на право здійснення діяльності.

Генеральний директор Лозовий Владлен Анатолійович  
Середньооблікова чисельність працівників 206 осіб.

### **1.3.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПрАТ “ПентоПак” за 2019 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність ПрАТ “ПентоПак” за 2019 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано однакові принципи облікової політики, тобто Товариство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, які вплинули б на звітний період. У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року (Ф. № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (Ф. № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (Ф. № 3);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Ф. № 4);
- Примітки до річного фінансового звіту за 2019 рік, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Облікова політика ПрАТ “ПентоПак” визначена Положенням про організацію облікової політики у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності,

що затверджене Наказом № 18 від 10.02.2019 р., на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудитори зазначають, що іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів НКЦПФР Товариство не складає.

### **1.3.3. Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної, відповідно до чинних в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

### **1.3.4. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПрАТ “ПентоПак” 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 несе відповідальність за оцінку здатності ПрАТ “ПентоПак” 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.

Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності товариства,

відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПрАТ “ПентоПак”

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність Товариства у звітному році були:

- Генеральний директор: Лозовий Владлен Анатолійович - весь період.
- Головний бухгалтер Момот Ольга Юріївна – весь період.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Свідоцтво про реєстрацію;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

Керівництво несе відповідальність за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

### **1.3.5. 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. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 усього завдання з аудиту.

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 не виявлення 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 компанії 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;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу 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, 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати

в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудитор не несе відповідальність за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку.

## ***II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ***

З метою розкриття інформації щодо активів і зобов'язань Товариства, аудиторами здійснено деталізацію основних статей балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року.

Інвентаризацією активів та пасивів Балансу (Звіту про фінансовий стан) встановлено: вступні залишки на початок звітного періоду змін не зазнали і відповідають даним бухгалтерського обліку по синтетичним та аналітичним рахункам станом на 01.01.2019 року та ідентичні показникам оприлюдненої фінансової звітності за попередній рік, що закінчився на дату 31 грудня 2019 року.

Показники балансу на кінець звітного року станом на 31.12.2019 року сформовані на основі даних бухгалтерського обліку операцій за 2019 рік згідно вимог МСБО.

### **2.1. Розкриття інформації про необоротні активи**

*На кінець звітного періоду на 31.12.2019 року вартість залишків необоротних активів Товариства складає 72'156,0 тис. грн., до складу яких входить:*

- а) балансова вартість нематеріальних активів 1'347,0 тис. грн.
- б) балансова вартість основних засобів 70'809,0 тис. грн.

*Основні засоби та нематеріальні активи відображені за справедливою вартістю, яка рівняється первісній вартості за мінусом накопиченого зносу, визначеного згідно з правилами прямолінійного методу амортизації, у відповідності до облікової політики Товариства щодо всіх груп основних засобів.*

Товариство щорічно аналізує основні засоби на предмет виявлення будь-яких ознак зменшення корисності окремих об'єктів або їх груп під час річної інвентаризації. Протягом 2019 року окремим основним засобам продовжено строк корисного використання. У звітному році інвентаризація товарно матеріальних цінностей окремих об'єктів проведена станом на 31.12.2019 року згідно наказу № 397-а від 08.11.2019 року. За результатами інвентаризації розбіжностей не виявлено.

Інвестиції у суб'єкти господарювання обліковуються відповідно до облікової політики Товариства за собівартістю (за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності). Протягом 2019 року знецінення корисності інвестицій не відбувалося.

### **2.2. Розкриття інформації про оборотні активи**

Станом на 31.12.2019 року оборотні активи Товариства становили 89'879,0 тис. грн., а саме:

*Запаси:* станом на 31.12.2019 року вартість запасів склала 34'367,0 тис. грн., з них: виробничі запаси 27'815,0 тис. грн., готова продукція 6'552 тис. грн.

Первісною оцінкою придбаних або вироблених запасів є їх собівартість, яка включає: витрати на придбання; витрати на переробку; інші витрати, безпосередньо пов'язані із запасами. Для визначення собівартості вибуття запасів використовується метод FIFO (базується на припущенні, що одиниці запасів, які надійшли (придбані, вироблені) першими, відпускаються також першими).

*Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги* входить до складу фінансових активів і станом на 31.12.2019 року становила суму 29'199,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображена по історичній вартості, яка рівна реалізаційній. Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Товариство розподіляє всі дебітори на групи відповідно до їх кредитних характеристик. Резерв сумнівних боргів, тобто, резерв під знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в 2019 році не змінювався і дорівнював в сумі 190,0 тис. грн.

*Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами* станом на 31.12.2019 року у Товариства складає 6'847,0 тис. грн.

*Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом* станом на 31.12.2019 року у Товариства складає 2'859,0 тис. грн. Це сума податку на додану вартість і 84 тис. грн. податок на прибуток.

*Інша поточна дебіторська заборгованість* на 31.12.2019 року склала 231,0 тис. грн. Протягом 2019 року резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості, а саме розрахунки за претензіями, в сумі 83 тис. грн. залишився без змін

*Гроші та їх еквіваленти* станом на 31.12.2019 року залишок грошових коштів у національній валюті склав 16'376 тис. грн. Сальдо станом на кінець дня 31.12.2019 року за даними по балансовому рахунку 31 «Рахунки в банках» підтверджується відповідними виписками банківських установ та актами звіряння.

### **2.3. Розкриття інформації про власний капітал**

**Власний капітал Товариства станом** на 31.12.2019 року становив 121'584.0 тис. грн., складовими якого є:

*Зареєстрований капітал* на 31.12.2019 року становить 11'400,0 тис. грн. відповідно до суми, зафіксованої в Статуті Товариства і на протязі звітного періоду не змінювався.

Єдиним власником акцій Товариства є Компанія «Костерам холдінгс Лімітед» (Республіка Кіпр). Статутний капітал складається із 48000 (*Сорока восьми тисячі штук*) простих іменних акцій номінальною вартістю 237,50 грн. кожна, форма існування акцій *бездокументарна*.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів в м. Києві та Київській області 18.07.2011 року за № 486/10/1/10.

Випуск акцій у 2019 році товариство не здійснювало, викупу акцій власної емісії в 2019 році не було. На протязі 2019 р. розмір статутного капіталу був незмінним.



Товариство оголошувало виплату дивідендів у 2019 році за підсумками роботи за 2017 та 2018 роки в сумі 52'037 тис. грн.

**Капітал у дооцінках** – 29'903 тис. грн. – це сума дооцінок основних засобів.

**Додатковий капітал** – 65 тис. грн. це - безоплатно отримані основні засоби.

**Резервний капітал** – 1'710 тис. грн., це - сума резервів від чистого прибутку Товариства, що накопичувалась відповідно до вимог рішень зборів акціонерів в розмірі 15%.

**Нерозподілений прибуток** станом на 31.12.2019 року склав 78'506 тис. грн. На початок звітного року нерозподілений прибуток дорівнював 123'308 тис. грн. Зміни відбулися за рахунок таких подій:

- збільшення на 7'235 тис. грн., що є прибутком за результатом діяльності підприємства в 2019 році

- зменшення на суму 52'037 тис. грн., що являє собою загальну суму нарахованих до виплати дивідендів власнику, а саме: за підсумками 2017 року – 33437 тис. грн, за підсумками 2018 року – 18600 тис. грн.

**2.4. Розкриття інформації про довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення.** Станом на 31.12.2019 року Товариство не має довгострокових зобов'язань і забезпечень.

#### **2.5. Розкриття інформації про поточні зобов'язання**

Станом на 31.12.2019 року поточні зобов'язання сформувались в обсязі 40'451 тис. грн., в тому числі:

*Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги* на кінець 2019 року сформувалась в сумі 30'202,0 тис. грн., яка визначається як зобов'язання оплатити товари, або послуги, які були отримані від контрагентів і на які були виставлені рахунки-фактури в процесі нормальної діяльності, що відповідає МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». При первісному визнанні кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю (по вартості угоди).

Станом на кінець звітного року, що закінчився на дату 31.12.2019 року поточні зобов'язання за розрахунками складають:

- з бюджетом 428,0 тис грн. В тому числі: податок з доходів фізичних осіб 372,0 тис. грн., військовий збір в сумі 31 тис. грн., та місцеві податки в сумі 26 тис. грн., термін сплати яких не настав;

- зі страхування 461,0 тис. грн.,

- з оплати праці 1'871 тис. грн., термін виплати яких наступний календарний місяць;

-поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 554 тис. грн.

-поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 5000 тис. грн.

-поточні забезпечення дорівнюють 1822 тис. грн., і складаються із забезпечення виплат відпусток.

Сума інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2019 року сформувалась в обсязі 113,0 тис. грн. і складається із суми заборгованості за несплаченими аліментами.

*Валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2019 року складає 162'035 ,0 тис. грн. (сто шістдесят два мільйони тридцять п'ять тисяч гривень.).*

## **2.6. Розкриття інформації про фінансові результати**

Облік доходів та витрат ведеться відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства.

З урахуванням доходів отриманих та понесених витрат Товариством за 2019 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства є чистий прибуток в розмірі 7'235,0 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, розкриття яких детально наведено у примітках до фінансової звітності.

Обсяги доходів Товариства за звітний період, що закінчився 31.12.2019 року, сформовані відповідно до МСБО 18 «Доходи». Всього за підсумками всіх видів діяльності Товариство отримало доходів в обсязі 214'817,0 тис. грн. (100%), в тому числі:

*чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 204'109,0 тис. грн., частка у загальній сумі доходів складає 95,02 %;*

*інші операційні доходи сформовані в обсязі 7'057,0 тис. грн., частка у загальній сумі доходів 3,28%.*

*інші фінансові доходи складають 3637 тис. грн., частка у загальній сумі доходів 1,7%;*

*інші доходи від звичайної діяльності за 2019 рік склали 14,0 тис. грн., їх частка у загальній сумі доходів 0,001 %.*

Загальна сума витрат Товариства за 2019 рік склала 205'749,0 тис. грн. (100%), які у своїй структурі мають:

*Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 164'084,0 тис. грн., що становить 79,75 % від загальної суми витрат;*

*Адміністративні витрати 14'140,0 тис. грн., або 6,88 % від загальної суми витрат;*

*Витрати на збут склали 13'225,0 тис. грн., або 6,43% від загальної суми витрат;*

*Інші операційні витрати склали 14'300,0 тис. грн., частка яких становить 6,94 %;*

*Фінансовий результат діяльності до оподаткування за звітний рік, що закінчився на дату 31.12.2019 року, складає прибуток 9'068 ,0 тис. грн.*

*Витрати з податку на прибуток склали 1'833 ,00 тис. грн. і являють собою суму поточного податку на прибуток за 2019 рік.*

*Чистий прибуток Товариства по підсумках за 2019 рік становить 7235 ,0 тис. грн.*

*Чистий прибуток на одну просту акцію становить 150,73 грн.*

## **2.7. Розрахунок вартості чистих активів**

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2019 року чисті активи ПрАТ “ПентоПак” складають:

№п/п	Зміст	Рядок Балансу	Сума (тис. грн.)
1	2	3	4
1	<b>Склад активів, які приймаються до розрахунку</b>		
	<i>Необоротні активи</i>		
1.1	Нематеріальні активи	1000	1347,0
	Основні засоби	1010	70809,0
<b>Всього:</b>			<b>72156,0</b>
	<i>Оборотні активи:</i>		
1.2	Запаси	1100	34367,0
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	29199,0
	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	6847,0
	З бюджетом	1135	2859,0
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	231,0
	Гроші та їх еквіваленти	1165	16376,0
<b>Всього:</b>			<b>89879,0</b>
<b>Разом активи</b>			<b>162035,0</b>
2	<b>Зобов'язання, що приймаються до розрахунку</b>		
2.1	<b>Поточні зобов'язання</b>		
	Поточна кредиторська заборгованість за:		
	- товари, роботи, послуги	1615	30202,0
	- розрахунками з бюджетом	1620	428,0
	-розрахунки зі страхування	1625	461,0
	-розрахунки з оплати праці	1630	1871,0
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	554,0
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	5000,0
	Поточні забезпечення	1660	1822,0
	Інші поточні зобов'язання	1690	113,0
2.2	<b>Всього:</b>		
			<b>40451,0</b>

Вартість чистих активів визначається за формулою:

$$\text{Чисті активи} = (1.1 + 1.2) - 2.2 = 162035,0 - 40451,0 = 121584,0 \text{ тис. грн.}$$

Таким чином, станом на 31.12.2019 року чисті активи ПрАТ “ПентоПак” дорівнюють 121584,0 тис. грн., що більше ніж в 10 разів за розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства, який становить 11'400,0 тис. грн., відповідно вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України Товариством дотримуються.

## 2.8. Виконання значних правочинів

Вартість активів Товариства станом на 31.12.2019 року складає 162035,0 тис. грн., сума мінімального правочину становить 16203,5 тис. грн.

Товариство у 2019 році не мало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

## **2.9. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан**

Аудитор не отримав доказів про події, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан. Управлінський персонал надав запевнення, що протягом періоду судові позови до Товариства не пред'являлися, втрат від знецінення активів не було.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу: управлінський персонал Товариства висловлює впевненість, що інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та їхнього впливу відсутня.

## **2.10 Додаткова та допоміжна інформація за вимогами Національної комісія з цінних паперів та фондового ринку**

Протягом звітного періоду в Товаристві працювали наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів – вищий орган Товариства,
- Генеральний директор Товариства,
- Ревізійна комісія (Ревізор) – контроль за фінансово-господарською діяльністю компанії.

Єдиним акціонером ПрАТ «ПентоПак» є компанія Костерам Холдінгс Лімітед, що зареєстрована і заснована в Республіці Кіпр під реєстраційним номером 287784, із зареєстрованим офісом за адресою: вул. Тарсоу, 14, 2305 Ансоуполі, Нікосія, Кіпр.

У відповідності до статті 49 у редакції Закону України «Про акціонерні товариства» від 03.02.2011 № 2994-VI особливості проведення загальних зборів товариством, що складаються з однієї особи:

**1.** До товариства з одним акціонером не застосовуються положення статей 33-48 цього Закону щодо порядку скликання та проведення загальних зборів акціонерного товариства;

**2.** Рішення акціонерів з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформляються ним письмово (у формі рішення) та засвідчується печаткою товариства або нотаріально. Таке рішення акціонера має статус протоколу загальних зборів акціонерного товариства.

Рішенням єдиного акціонера ПрАТ «ПентоПак» від 22 квітня 2019 року було вирішено нарахувати до виплати дивіденди власнику з чистого прибутку за 2017 рік в сумі 33'437 тис. грн.

Рішенням єдиного акціонера ПрАТ «ПентоПак» від 20 серпня 2019 року було вирішено нарахувати до виплати дивіденди власнику з чистого прибутку за 2018 рік в сумі 18'600 тис. грн.

За підсумками фінансово-господарської діяльності за 2018 рік Рішенням єдиного акціонера ПрАТ «ПентоПак» від 30 квітня 2019 року затверджено річний звіт Приватного акціонерного товариства «ПЕНТОПАК» за 2018 рік.

Річна інформація за 2018 рік не була опублікована у Відомостях Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Враховуючи, що 100 відсотків акцій ПрАТ «ПентоПак» опосередковано належать одній особі, на виконання вимог ч. 5 ст. 39 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» в редакції Закону № 2210-VIII від 16.11.2017 р., та керуючись положеннями розділу V ПОЛОЖЕННЯ про розкриття інформації емітентами цінних паперів в редакції Рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1348 від 01.09.2015, № 854 від 04.12.2018, ПрАТ «ПентоПак» подало до НКЦПФР заповнений додаток № 39 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів та розмістило його на офіційному сайті підприємства.

Інформація про структуру власності ПрАТ «ПентоПак» станом на 10.04.2019 р. в день подання інформації до НКЦПФР була розміщена на веб-сайті [www.pentopak.com](http://www.pentopak.com), а сам файл має таку адресу:

[http://www.pentopak.com/images/documents/Dodatok\\_39\\_struktura\\_vlasnosti.pdf](http://www.pentopak.com/images/documents/Dodatok_39_struktura_vlasnosti.pdf).

Аудитор констатує, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

***Показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності, що характеризують фінансовий стан Товариства:***

Показник	Нормативне значення	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.
<b>1. Аналіз ліквідності товариства</b>			
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	3,65	2,22
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 - 0,8	2,35	1,13
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	1,01	0,4
<b>2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості)</b>			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,83	0,48
2.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	1	1
2.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1	0,28	0,18
<b>3. Аналіз рентабельності</b>			
Чистий прибуток (збиток)		27962,0	7235,0
3.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0,14	0,04

3.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0 збільшення	0,17	0,09
3.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0 збільшення	0,13	0,04

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** станом на 31.12.2019 р. склав 2,22 (на 31.12.2018 р. – 3,65). Цей коефіцієнт розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань і свідчить, що на одну гривню поточних зобов'язань припадає 2,22 грн. поточних активів (теоретичне значення – більше 1).

**Коефіцієнт швидкої ліквідності** відображає, що станом на 31.12.2019 р. на 1 грн. поточної заборгованості Товариство має 1,13 грн. ліквідних активів (на 31.12.2018 р. цей показник становив 2,35). Коефіцієнт розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань і відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2019 р. коефіцієнт абсолютної ліквідності склав 0,4 (теоретичне значення > 0 збільшення).

**Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості)** станом на 31.12.2019 р. склав 0,48 (на 31.12.2018 р. – 0,83, теоретичне значення – більше 0,5) розраховується як відношення власного капіталу Товариства до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність.

**Коефіцієнт фінансування (структури капіталу)** станом на 31.12.2019 р. склав 1, на 31.12.2018 р. – 1 (теоретичне значення – < 1). Коефіцієнт розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність Товариства від залучених засобів і показує якою мірою активи підприємства сформовані за рахунок власного капіталу, і наскільки підприємство незалежно від зовнішніх джерел фінансування

**Коефіцієнт забезпеченості власними оборотним коштом** показує яка частина оборотних активів фінансується за рахунок власного капіталу. Станом на 31.12.2019 року цей коефіцієнт має значення 0,18. Коефіцієнт розраховується як співвідношення власних оборотних коштів до оборотних активів. Значення показника демонструє частку власних оборотних коштів у сумі оборотних активів компанії.

Спостерігається зменшення значень вищезазначених коефіцієнтів в порівнянні з 2018 роком.

Зниження прибутку в 2019 році в порівнянні з 2018 роком вплинуло на коефіцієнти рентабельності. Загальноприйнятих значень рентабельності, на які можна

орієнтуватись при аналізі, не існує, тому спадання вищезгаданих показників у динаміці за періодами звітності розглядається як негативна тенденція.

Наведені коефіцієнти ліквідності, платоспроможності та рентабельності діяльності у 2019 році свідчать про стабільність фінансового стану Товариства. При цьому, показники ліквідності показують, що Товариство має достатньо оборотних активів на покриття поточних зобов'язань.

### **III. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Успіх - Аудит», ЄДРПОУ 33231186
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 3519, видано відповідно до рішення Аудиторської палати України № 144/6 від 27.01.2005 року, термін дії продовжено до 26.11.2020 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0694, видано відповідно до рішення Аудиторської палати України № 346/4 від 25.05.2017 року, термін дії до 31.12.2022 року. Свідоцтво свідчить про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія та номер – П000427, видано відповідно до рішення НКЦПФР № 32/100 від 14.02.2019 року, термін дії до 24.12.2022 року.
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, які проводили аудит, номери, серії, дати видачі сертифікатів Аудиторською палатою України	- Ватаманюк Марія Михайлівна – сертифікат аудитора серії А № 000873 від 28.03.1996 р., термін чинності до 26.05.2020 р. - Фроленко Ірина Альбертівна – сертифікат аудитора серії А № 003317 від 26.03.1998 р., термін чинності до 29.03.2022 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	02222, м. Київ, проспект Маяковського, 69, оф. 178 03150, вул. В. Васильківська, буд. 66 «Б», оф.28
Дата Звіту незалежного аудитора	04 квітня 2020 року

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір № 28/12 від 28.12.2019 року

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«02 » березня 2020 року – «04» квітня 2020 року

Перевірка проводилась з 02.03.2020 року по 04.04.2020 року за адресою: 08300, Київська область, м. Бориспіль, вул. Броварська, 5

Звіт незалежного аудитора, складений українською мовою на 15 (п'ятнадцяти) аркушах.

Додаток: Фінансова звітність ПрАТ "ПентоПак" за 2019 рік на 18(вісімнадцяти) аркушах.  
Примітки до річного фінансового звіту ПрАТ "ПентоПак" за 2019 рік на 18 (вісімнадцяти) аркушах.

**Аудитор**  
(сертифікат серії А № 003317 від 26.03.1998 р.)

\_\_\_\_\_ **Фроленко І.А.**

**Директор ТОВ «АФ «Успіх-Аудит»**  
(сертифікат серії А №000873 від 28.02.1996р.)

\_\_\_\_\_ **Ватаманюк М. М.**