

Україна
м. Київ, вул. Бажана, 34/24
м. Бровари, вул. Черняхівського 23-6 к.171

р/р №26004271769

АТ «Райффайзен
Банк АВАЛЬ»

Тел./факс: 044 574-50-28

www.uvm-audit.org.ua

Chernigivska str. №4
Keiv region
Brovary, Ukraine

JS Postal Pensionary Bank AVAL

Swift: AVAL UA UK BRO
ac. 017-001180319

№ 7-05
20/04/17

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)**

стосовно фінансової звітності

**Державного підприємства
«Чайка»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

м. Київ

«20» квітня 2017р.

Адресат:

Керівництво Державного підприємства «Чайка»

Державне управління справами



**Відповідає
оригіналу**



Вступний параграф

Основні відомості про Підприємство:

Повна назва: Державне підприємство «Чайка».

Скорочена назва: ДП «Чайка».

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 31245250.

Юридична адреса: 08330, Київська обл., Бориспільський р-н, с. Дударків, в.Гоголя, 62А.

Дата державної реєстрації: Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців: 28.11.2000р., 22.09.2005р., №1 073 120 0000 005891.

Розрахунковий рахунок:

➢ 2600650632 в ПАТ АБ «Укргазбанк» МФО 320478

Основні види діяльності за КВЕД:

- 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний);
- 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід;
- 01.46 Розведення свиней;
- 01.50 Змішане сільське господарство;
- 03.22 Прісноводне рибництво (аквакультура);
- 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру;
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Відповідальні особи:

Генеральний директор - Усатий Геннадій Юрійович.

Головний бухгалтер – Лавриниць Віталія Вікторівна.

Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Державного підприємства «Чайка» (надалі Підприємство). Повний пакет фінансових звітів Підприємства складається з:

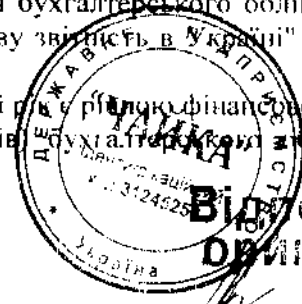
1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.,
валюта якого складає 212034 тис.грн.
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за 2016р.,
з сукупним доходом 4985 тис.грн.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р.
4. Звіту про власний капітал за 2016р.
5. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

Для перевірки також були надані:

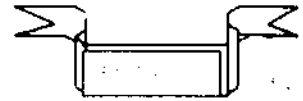
- Установчі і реєстраційні документи Підприємства;
- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2016 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

Бухгалтерський облік господарської діяльності Підприємства здійснювався бухгалтерією з дотриманням єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, передбачених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. 996 – XIV.

Фінансова звітність Підприємства за 2016 фінансовий рік відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, фінансової звітності, яка



Відповідає
оригіналу



Вартість складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість якої неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Підприємства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства 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 року.

Істотні положення облікової політики, фінансова та бухгалтерська звітність Підприємства, згідно з основними засадами облікової політики, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

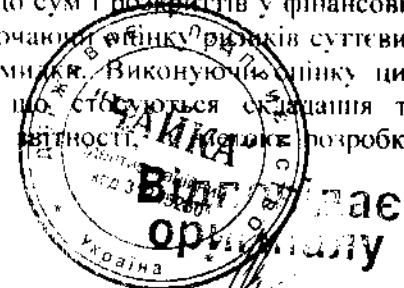
Управлінський персонал несе відповідальність за правильність підготовки та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки: вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

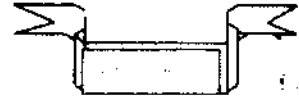
Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Підприємства. Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записках, що не виправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому. Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Підприємство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію про відсутність випадків фактично вчиненого або підозрюваного шахрайства.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMSCANB), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АІІУ від 29.12.2015 № 320/1. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку цих ризиків. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що створюються організацією та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності.





аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась в Державному підприємстві «Чайка» перед складанням фінансової звітності за 2016 рік, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

Аудитор не згодний з управлінським персоналом стосовно прийнятності розкриттів, а саме: у Фінансовій звітності відсутні розкриття, необхідні для забезпечення достовірного подання, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2016) та на звітну дату (31.12.2016). У Фінансовій звітності на зазначені звітні дати необоротні активи відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через незалучення Підприємством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними.

Крім того, на Підприємстві підтвердження дебіторської заборгованості проведено не в повному обсязі. Аудитор не мав змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської та кредиторської заборгованості, оскільки під час проведення аудиту ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Підприємства та стан справ в цілому.

Припущення про безперервність господарської діяльності Підприємства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку Підприємства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

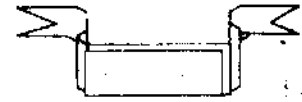
Висловлення умовно-позитивної думки

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Державного підприємства «Чайка» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і відображає дійсний фінансовий стан Державного підприємства «Чайка», його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату.



Відповідає
організу



Висловлення думки щодо активів та зобов'язань Підприємства

1) Класифікація та оцінка активів.

Класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку Підприємства відповідає вимогам відповідних Положень (нормативів) бухгалтерського обліку в Україні.

В цілому, організація та ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999р. №996-XIV з урахуванням змін та доповнень, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні та визначеній обліковій політиці Підприємства.

Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально - ордерній формі з застосуванням бухгалтерської програми «1С: 8.2 Підприємство».

Організація обліку затверджена Наказом №3 Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства від 13.01.2015р.

Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Класифікація основних засобів та відображення їх в обліку і звітності; оцінка, надходження, реалізація та модернізація основних засобів відповідає вимогам П(С)БО №7. Згідно наказу "Про облікову політику" та у відповідності до П(С)БО №7 принципи визначення та нарахування зносу (амортизації) застосовувався прямолінійний метод до груп основних засобів відповідно до п.145.1 ст.145 Податкового Кодексу України. Дані аналітичного обліку відповідають даним фінансової звітності.

Первинна вартість основних засобів, на балансі станом на 31.12.2016 р., складала 164721 тис. грн. Знос станом на 31.12.2016 р. складає 76451 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016р. становить 88270 тис. грн.

Збільшення Первісної вартості основних засобів Підприємства відбулося за рахунок придбання, та безоплатної передачі з підприємств, підпорядкованих ДУС на загальну суму 14361,0 тис.грн.

Передача основних засобів у період з 01.01.2016 по 31.12.2016 відбулась згідно Розпорядження Керівника ДУС від 15.01.2016 №3 на суму 47,0 тис. грн.

Списання основних засобів у період з 01.01.2016 до 31.12.2016 здійснено згідно Розпорядження Керівника ДУС від 08.02.2016 №36 на суму 2632,3 тис. грн. та по Наказу №172 від 17.10.2016 року на суму 116 тис. грн.

Первісна вартість будинків і споруд станом на 31.12.2016 року становить 114097 тис.грн., машин і обладнання – 37658 тис.грн., транспортних засобів – 8046 тис.грн., інструментів, (приладів), інвентаря – 490 тис.грн., інших основних засобів – 4430 тис. грн..

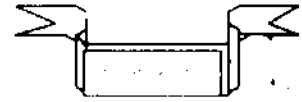
На думку аудитора, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Підприємства та первинним документам, наданим та розглянутим аудитором. *На думку аудитора, склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам П(С)БО №7.*

Облік матеріальних активів

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що облік нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО №8 «Нематеріальні активи».

Первинна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р., складала 31838 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. становить 31797 тис. грн. Нарухування амортизації нематеріальних активів проводилось прямолінійним методом, протягом терміну їх корисного використання. *На думку аудитора, склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам П(С)БО №8.*





Облік капітальних інвестицій

Вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2016 року становить **2176 тис. грн.** з них: недобудовані у філії «Дударків» амбулаторія – 251,9 тис. грн., ~~санітарно-господарський~~ санітарно-господарський молочно-товарної ферми – 97,0 тис. грн., проект комплексу очистки, сушки зерна – 376 тис. грн.; недобудований житловий житловий фонд – 5707,7 тис. грн., проект молочно-товарної ферми – 679,4 тис. грн., капітальний ремонт будинку тваринника – 680 тис. грн., ~~житлові~~ житлові приміщення за адресою Гарматна 38А – 4384 тис. грн..

Облік довгострокових біологічних активів

Відповідно П(С)БО 30 до довгострокових біологічних активів належать біологічні активи, здатні ~~давати~~ давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи або в інший спосіб приносити економічні вигоди протягом періоду, що перевищує 12 місяців (або операційний цикл, якщо він більше 12 місяців), та біологічні активи, що створюються протягом періоду, більшого ніж один рік, за винятком тварин на вирощуванні і відгодівлі.

Первісна вартість довгострокових біологічних активів станом на 31.12.2016 р. складала 8194 тис. грн., залишкова вартість становить 5476 тис. грн.

Враховані податкові активи Підприємства становлять 1088 тис. грн., це авансові внески з податку на прибуток, що буде використано в наступних звітних періодах.

Класифікація та оцінка запасів та готової продукції.

Як підтверджує аудиторська перевірка, облік запасів на Підприємстві здійснювався в порядку, встановленому П(С)БО № 9 «Запаси». Протягом року на Підприємстві для оцінки вибуття запасів використовували метод собівартості перших за часом надходження запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Амортизація МБП нараховувалася в першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості. До складу малоцінних необоротних активів включалися активи вартістю до 6000 грн.

Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси». Станом на 31.12.2016 р. на балансі Підприємства обліковується запаси вартістю 42536 тис. грн.:

- виробничі запаси – 5692 тис. грн.
- незавершене виробництво – 11430 тис. грн.
- готова продукція – 25409 тис. грн.
- товари – 5 тис. грн.
- поточні біологічні активи – 9807 тис. грн.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Підприємства та затверджені в установленому порядку. Активи, що використовуються більше 1 року або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визначаються МШП та обліковуються на Підприємстві на рахунку №22 «МШП». Аудитор зазначає, що вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів.

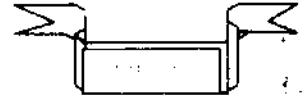
Обсяг розкриття інформації облік запасів на Підприємстві здійснювався в порядку, встановленому П(С)БО № 9 «Запаси»

Облік дебіторської заборгованості.

Визначення дебіторської заборгованості відповідає вимогам П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» та прийнятій обліковій політиці.

Порядок розкриття інформації про дебіторську заборгованість в обліку та звітності в цілому відповідає встановленим вимогам. Дебіторська заборгованість визначається активом,





існує ймовірність одержання Підприємством майбутніх економічних вигод і сума такої заборгованості може бути надійно оцінена.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2016 р. складає 2611 тис. грн. (Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів – згідно наданого аналізу-розрахунку, сума сумнівної заборгованості на кінець звітного періоду відсутня).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – відсутня.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 2509 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 296 тис. грн..

Інша дебіторська заборгованість - 11988 тис. грн. (попередня оплата мінеральних добрив – ТОВ «Агрохімзахід» 5941,7 тис. грн. і ТОВ УкрАгроНПК – 3335 тис. грн., за електроенергію ПАТ Київобленерго - 400,0 тис. грн. і ПАТ Київенерго 257,1 тис. грн., заборгованості ДПАТ «Укрбуд» - 100,1 тис. грн., а також здійсненням передплат за газ (241,2 тис. грн.), дизельгенератор (100 тис. грн.) та інші ресурси).

Інвентаризація заборгованостей Підприємства за 2016 рік проводилась не в повній мірі. На момент проведення інвентаризації в Підприємстві аудитор присутній не був, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки. В зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином..

Підтвердження дебіторської заборгованості від сторонніх організацій надано для перевірки не в повному обсязі.

Облік грошових коштів

Облік грошових коштів ведеться у відповідності до законодавчих і нормативних вимог та П(С)БО № 4. Грошові кошти складають 1192 тис. грн. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 637 от 15.12.2004р.

Безготівкові розрахунки здійснюються Підприємством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маютьяся виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

2.) Відображення зобов'язань у фінансовій звітності.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО № 11 "Зобов'язання", прийнятій на Підприємстві обліковій політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Підприємства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

Зобов'язання Підприємства класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Інші довгострокові зобов'язання підприємства становлять 3749 тис. грн., збільшення на 2186 тис. грн. відбулося за рахунок придбання сільськогосподарської техніки у фінансовий лізинг у II та III кварталах 2016 року

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. складають 48828 тис. грн., в тому числі: Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги - 5776 тис. грн.,
- розрахунки з бюджетом - 1510 тис. грн.,
- розрахунками зі страхування – 276 тис. грн.,
- заборгованість з оплати праці - 1144 тис. грн.,
- заборгованість з учасниками відсутня.
- Поточна кредиторська заборгованість за за одержані аванси - 13232 тис. грн.
- Поточні забезпечення 14460 тис. грн. (складаються з резерву відпускних 169 тис. грн.



Відповідає
суб'єкту аудиту



- та резерву інших майбутніх витрат 14291 тис.грн.- не відповідає Наказу Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства)
- Заборгованість за одержаними авансами становить на 31.12.2016 року 13232 тис.грн, (Заборгованість складається з авансу отриманому по форвардному договору з ПАТ «Аграрний фонд» у сумі 10648 тис.грн., передплати за кукурудзу від ТОВ Агро-СІК – 1850 тис.грн. і ПП «Фенікс-агро» - 580 тис. грн., за молокопродукти ПФ «Перспектива освіти» - 119 тис.грн. та інші на 35 тис.грн.).
 - Інші поточні зобов'язання 1950 тис.грн.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Тис. грн.

| Поточні зобов'язання за: | 2016 рік | |
|--|----------------|----------|
| | | Примітки |
| короткострокові кредити банків | - | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 217 | |
| товари, роботи, послуги | 5776 | Поточна |
| розрахунками з бюджетом | 1510 | Поточна |
| розрахунками зі страхування | 276 | Поточна |
| з оплати праці | 1144 | Поточна |
| кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 13232 | - |
| Поточні забезпечення | 14460 | |
| розрахунками з учасниками | - | |
| Доходи майбутніх періодів | 10263 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1950 | |
| РАЗОМ: | 48828,0 | |

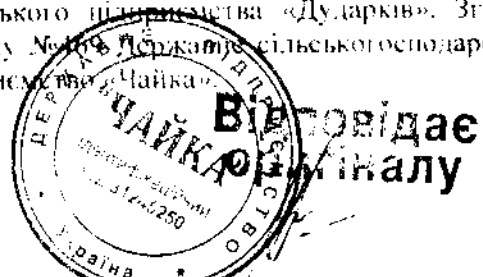
Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає, прийнятій на Підприємстві політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Підприємства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

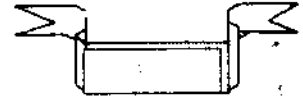
За 2016 рік, підприємством сплачено в бюджет 18902 тис.грн. поточних податків та обов'язкових платежів до державного та місцевих бюджетів, державних цільових фондів: податку на додану вартість 4106 тис.грн., фіксованого сільськогосподарського податку - 807 тис.грн., частини прибутку до державного бюджету - 4461 тис.грн., земельного податку – 246 тис.грн., авансових внесків з податку на прибуток – 803 тис.грн., внесків до пенсійного фонду - 4392 тис.грн., податку з доходу фізичних осіб сплачено в сумі 3707 тис.грн. інших податків (екологічний збір, спец водокористування, військовий збір) – 380 тис.грн.

Сплата податків та зборів здійснювалась відповідно до чинного законодавства України.

3) Відображення складу власного капіталу.

Державне сільськогосподарське підприємство «Чайка» створено згідно з Розпорядженням Керівника Державного управління справами від 31 серпня 2000 року № 205 на базі підсобного господарства «Чайка» і підсобного сільськогосподарського підприємства «Дударків». Згідно Розпорядження керівника ДУС від 05 жовтня 2005 року № 105 Державне сільськогосподарське підприємство «Чайка» змінило назву на Державне підприємство «Чайка».





Державне Підприємство «Чайка» засноване на державній формі власності та перебуває в
Державного управління справами відповідно до розпорядження КМ України від
2011р. №20 «Про передачу цілісного майнового комплексу державного підприємства

Звіту Статуту Державного підприємства «Чайка» (нова редакція) затвердженого
Керівника Державного управління справами від 11.11.2015р. №227 Статутний
Підприємства становить 66 304 468грн. 26 коп.

Облік Статутного капіталу ведеться підприємством на балансовому рахунку №40
Статутний капітал». Залишки по цьому рахунку відповідають даним ГК та Статутному капіталу,
в Установчих документах.

У відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Статуту ДП, ми
аудит достовірності бухгалтерського обліку наявності та руху власного капіталу
Підприємства шляхом перевірки як засновницьких документів, так і даних первинного,
і синтетичного обліку в розрізі його фактичної структури:

- Статутного капіталу в розмірі 66304 тис. грн.;
- Капітал у дооцінках – 19432 тис.грн.;
- Додатковий капітал – 52506 тис.грн. (Зміни відбулися за рахунок нарахування доходу в частині амортизації на безоплатно отримані активи (-204 тис.грн.) та надходження безоплатно отриманих активів на суму 16546 тис.грн.);
- Резервний капітал – 846 тис.грн
- Нерозподілений прибуток – 20369 тис.грн. (Зміни відбулися за рахунок отриманого прибутку Підприємства за 2016р. 4985 тис.грн. та відрахування частини прибутку - 3739 тис.грн.).

Чистий прибуток за 2016р. становить 4985 тис.грн.

Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність та адекватність визначення як загальної величини власного капіталу, його структури за переліченим вище призначення, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року.

4) Облік фінансових результатів.

Класифікація та оцінка витрат виробництва та обігу

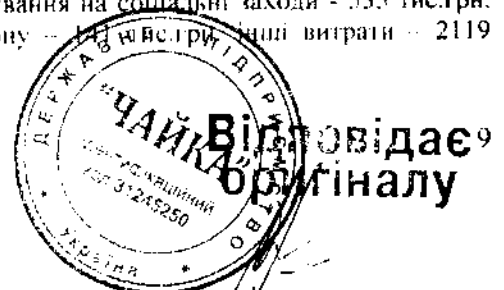
Облік витрат виробництва відповідає прийнятій Підприємством обліковій політиці. Бухгалтерський облік витрат Підприємство здійснює на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт, накладних, інших первинних та розрахункових документів. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, і ці витрати достовірно оцінені.

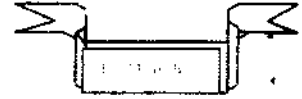
Витрати Підприємства відображені в "Звіті про фінансові результати" за період, що підлягав перевірці, склали:

- Собівартість реалізованої продукції – 91757 тис.грн.
(основні статті собівартості реалізованої продукції складається: паливно-мастильних матеріалів - 12208 тис.грн; витрат на електроенергію - 2718 тис.грн; сировина та матеріали - 48732 тис.грн; запасні частини - 5462 тис.грн ; витрати на оплату праці складають 13264 тис.грн; відрахування на соціальні заходи -і 2918 тис.грн.)

- Адміністративні витрати – 5435 тис.грн.
(основні статті: витрати на оплату праці - 2162 тис.грн. відрахування на соціальні заходи - 535 тис.грн. амортизація основних засобів – 478 тис.грн. витрати на охорону – 111 тис.грн. інші витрати - 2119 тис.грн.).

- Витрати на збут – 5140 тис.грн.





- Інші операційні витрати - 21573 тис.грн.
- Фінансові витрати - 2319 тис.грн.
- Інші витрати - 26254 тис.грн.

Інші статті: приведення біологічних активів до справедливої вартості - 10714 тис.грн; санкції за порушення умов лізингу - 178 тис.грн; оплата перших 5 днів лікарняного - 95 тис.грн; утримання об'єктів що не дали прибутку становить 315 тис.грн; утримання, експлуатація, збереження основної інфраструктури, об'єктів інфраструктури - 5362 тис.грн. створення резерву сумнівних боргів - 2932 тис.грн.)

На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Підприємства.

Висновок про фінансові результати.

Перевіркою підтверджуємо достовірність чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, наведених у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік у сумі 122814 тис.грн., в т.ч: Чистий дохід від реалізації зернових та бобових культур - 48985 тис. грн.; продукції вирощування великої рогатої худоби та молока - 35132 тис.грн.; свиней - 11412 тис.грн.; торгівлі сільськогосподарською продукцією, м'ясною продукцією та ковбасними виробами - 13354 тис.грн.; молочними продуктами - 12671 тис.грн. роздрібною торгівлі іншою продукцією у магазинах 1260 тис. грн.

Інші операційні доходи - 22799 тис.грн.

Інші фінансові доходи - 109 тис.грн.

Інші доходи - 11741 тис.грн.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу і оцінка доходу достовірно визначена. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Доходи та витрати Підприємства відображені в " Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ". На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Підприємства.

5) Фінансова звітність.

Відповідно до МСА №700 Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Підприємства. Фінансова звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат (за яким для визначення фінансового результату звітного періоду зіставлялися доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей), повного висвітлення (фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, які можуть вплинути на рішення, що приймаються на її основі), послідовності, обачності, превалювання змісту над формою (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми), єдиного грошового вимірника (вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у фінансовій звітності проводиться в єдиній грошовій одиниці). Фінансова звітність справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства.

На Підприємстві фінансова звітність складалася протягом року своєчасно та представлялася до відповідних контролюючих органів.





Інші питання (Звіт аудитора щодо розкриття іншої інформації)

Щодо до проведених процедур щодо іншої інформації аудитори повідомляють про

1. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів Державного підприємства «Чайка». Вартість чистих активів Підприємства станом на 31.12.2016р. складає 159457 тис. грн., що більше від зареєстрованого статутного капіталу (66304 тис. грн.).

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства, та показує достатність ресурсів, як Підприємства і можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Підприємства на кінець періоду становить 1,50.

Це свідчить про те, що Підприємство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою вартість та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити вимоги кредиторів на 100%.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить 0.75. Це свідчить про те, що Підприємство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу на 25%.

За результатами діяльності Підприємство отримало прибуток в розмірі - 4985 тис. грн.

2. Нами отримана і перевірена інформація стосовно ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності, у відповідності до вимог МСА 315 для отримання розуміння діяльності суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудиторською компанією отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру і спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії суб'єкта господарювання і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінка та огляд фінансових результатів, отримані задоволення від управлінського персоналу про відповідальність, встановлення і підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення фактів шахрайства.

Ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного невідображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудитори мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні.

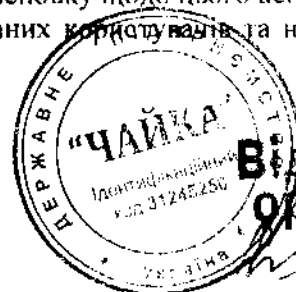
Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації може спричинити негативний вплив на діяльність Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

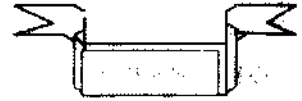
Цей Звіт не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

Ми не вносимо застереження до нашого висновку щодо цього аспекту.

Аудиторський звіт призначений для вказаних користувачів та не може використовуватись для інших користувачів та іншими сторонами.



**Відповідає
оригіналу**



Інші елементи.

Інші відомості про аудиторську фірму.

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ "ЮВМ - аудит".
Свідчення про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006р., рішення Аудиторської Палати України № 2243 від 23.12.2010р. та рішення Аудиторської Палати України № 317/4 від 26.11.2015р.

Рішення № 0199 Про відповідність системи контролю якості. Рішення АПУ від 22.12.2011 № 2465 "Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами" - пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських фірм.

Резидент ТОВ "ЮВМ - аудит" : адреса : м. Київ, вул. Бажана 34/24
переміщення м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171.

рр № 2604271769 КРД "Райффайзен Банк АВАЛЬ" МФО 380805, код 20587317.

Директор аудиторської фірми - Кузуб Михайло Віталійович. Сертифікат аудитора серії А № 004415 рішення Аудиторської Палати України № 96 від 30.11.2000р., №140 від 29.10.2004р., №239/2 від 29.10.2009р. та № 300/2 від 25 вересня 2014р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Перевірку річної фінансової звітності Державного підприємства «Чайка» у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, проведено згідно з Договором про проведення аудиту фінансової звітності ДОГОВІР №705 від 01.03.2017р.

Період, яким охоплено проведення аудиту - 01.01.2016р. - 31.12.2016р.

Дата початку перевірки - 10.03.2017р.

Дата закінчення перевірки - 07.04.2017р.

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) - 14.04.2017р.

Місце проведення аудиту: Київська обл., Бориспільський р-н, с. Дударків, в.Гоголя, 62А.

Директор аудиторської фірми
ТОВ "ЮВМ - аудит"



Кузуб М.В.

Дата видачі аудиторського висновку " 20 " квітня " 2017р.



Відповідає
оригіналу