

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ПОСЛУГИ АУДИТУ

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117
Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

21 008, Україна, м. Вінниця, вул. Корольова, 118.
Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ
МФО 300614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

Тел/ 067-759-78-24

м.Вінниця

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності приватного акціонерного товариства
«Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива»
станом на 31.12.2015 р.

ВІННИЦЯ – 2016р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового
ринку.

Керівництву та акціонерам приватного акціонерного
товариства «Рибоводне сільськогосподарське

товариство «Голуба нива».

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- приватне акціонерне товариство «Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива»;

Скорочене найменування – ПрАТ «РСТ «Голуба нива»;

Код за ЄДРПОУ -- 00692140;

Місце знаходження емітента --21219, Вінницька обл., Вінницький район, с. Вінницькі Хутори, вул. Немирівське шосе, 103;

Дата державної реєстрації – 31.10.1996 року, номер запису в ЄДР 1 1491200000000264,

Дата внесення змін до установчих документів : Статут у новій редакції затверджено загальними зборами акціонерів 03.11.2011 року, протокол №1 та зареєстровано 11.11.2011р, номер запису 11491050006000264;

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 07.10.2015 року.

Основний вид діяльності за КВЕД:

03.12 Прісноводне рибальство;

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків з метою проведення аналізу роботи товариства.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу і за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПрАТ «Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива», що включають баланс станом на 31 грудня 2015 року, а також перевірку звіту про фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2015 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно до Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку

застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;
- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі результатів проведеного нами аудиту. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту. Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність складена та подана у національній валюті України (гривні) станом на 31.12.2015 року.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки.

Станом на 31 грудня 2015 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року, тому висновок про достовірність та повноту звітності базується на проведенні альтернативних процедур, що дає підставу для висловлення умовно – позитивної думки.

Умовно – позитивна думка.

На нашу незалежну думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПрАТ «Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива» станом на 31.12.2015 р. Фінансова звітність складена згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності приватного акціонерного товариства «Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2015 рік.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Сукупність принципів, методів і процедур, які товариство використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою, встановленою в наказі №1 від 03.01.2015 року «Про встановлення облікової політики товариства». Протягом 2015 року облікова політика підприємства була незмінною.

Інвентаризація товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів до складання фінансової звітності за звітний період не проводилась.

Розкриття інформації за видами активів:

Стаття основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на балансі товариства основні засоби та нематеріальні активи не обліковуються.

Облік запасів.

Станом на 31.12.2015 року на балансі товариства виробничі запаси не рахуються.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і достовірно визначена її сума, що відповідає вимогам п.5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»

зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015р. становить 794,1 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 0,6 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 11,5 тис. грн.

Величина резерву сумнівних боргів згідно п.8 П(С)БО10 «Дебіторська заборгованість» на дату балансу не визначалась.

Суми витрат майбутніх періодів на дату балансу немає.

Грошові кошти.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті на дату балансу становить 0,1 тис. грн. Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 року за № 40/10320.

Інших оборотних активів на балансі товариства не рахується.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Облік зобов'язань.

На дату балансу зобов'язання на підприємстві визначені згідно п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20 , оцінка їх достовірно визначена і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, забезпечення та поточні. Сума інших довгострокових зобов'язань на дату балансу товариства становить 43,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі згідно п.12 П(С)БО 11 «Зобов'язання», сума інших поточних зобов'язань становить – 157,1 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить 295 тис. грн.. і поділений на 1 180 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились та додатковий випуск акцій не здійснювався.

На дату балансу облік про власний капітал здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 5 «Звіт про власний капітал», затверджений наказом Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером. Додатковий капітал та резервний капітал не створювалися.

Формування та сплата Статутного капіталу.

Статутний капітал, що рахується на дату балансу, заявлений та сплачений повністю в сумі 295 тис. грн. і відповідає розміру Статутного капіталу, що визначений в Статуті.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства України.

Вартість чистих активів приватного акціонерного товариства «Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива» станом на 31 грудня 2015 року становить 627,6 тис. грн.. дана сума є більшою фактично заявленого та сплаченого Статутного капіталу - 295 тис. грн., що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових результатів

Згідно представленої звітності за 2015 рік:

-- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-- 0 тис. грн;
-- Собівартість реалізованої продукції	-- 0 тис. грн;
-- інші операційні витрати	-- 27,2 тис. грн;
-- інші витрати	-- 0 тис. грн.;
-- разом витрат	-- 27,2 тис. грн.;
-- фінансовий результат (збиток)	-- 27,2 тис. грн.;

Протягом звітного періоду фінансово – господарська діяльність не проводилась, чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів не рахується, іншого операційного доходу немає. Фактично понесена сума витрат становить 27,2 тис. грн. Дані витрати погашено за рахунок надання поворотної фінансової допомоги товариству його акціонерами.

Фінансовий результат звітного 2015 року – збиток в сумі 27,2 тис. грн.

Валовий дохід для цілей оподаткування, тобто загальна сума доходу підприємства як платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом звітного року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 року. Визначення балансового прибутку за звітний період здійснено відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 року за № 87.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» в ході проведення аудиту не встановлено.

Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Протягом звітного року у відповідності до Статуту функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

- Загальні збори товариства;
- Наглядова (Спостережна) рада;
- Директор;
- Ревізор;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить чинному законодавству України.

На нашу думку, стан корпоративного управління товариства в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Виконання значних правочинів.

Значних правочинів, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», що можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значних змін, аудитором під час проведення перевірки не встановлено.

Висловлення думки щодо співпраці з пов'язаними особами.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних осіб товариства, управлінським персоналом повідомлено, що фінансово – господарські операції з пов'язаними особами не проводились.

Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2015 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

Аналіз показників фінансового стану ПрАТ «Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива» станом на 31.12.2015р.

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	ПОКАЗНИКИ на 31.12.14р. на 31.12.15р.		Норматив
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ряд 1165 ф.1 ----- ряд 1695 ф.1	0,001	0,001	0,25 – 0,5
Даний коефіцієнт показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не меншим 0,25– 0,5, фактично-0,001, що свідчить про неспроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.					
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коеф. покриття)	ряд 1195 ф.1 ----- ряд 1695 ф.1	6,22	5,13	1,0 – 2,0
Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи скільки гривень поточних активів товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично – 5,13, що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.					
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	ряд 1495 ф.1 ----- ряд 1300 ф.1	0,79	0,76	0,25 – 0,5

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній

сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	ряд 1595+ ряд 1695 ф.1 ----- ряд 1495 ф.1	0,26	0,32	0,5 - 1,0
--	---	------	------	-----------

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Підвищення показника свідчить про збільшення залежності підприємства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке послаблення фінансової стійкості.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ», яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Ауди – торської Палати України № 118 від 26.12.2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4 . Ідентифікаційний код – 32258060.

Основні відомості про умови договору проведення аудиту.

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності ПрАТ «Рибоводне сільськогосподарське товариство «Голуба нива» проведено у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 01/02-2016 від 01 лютого 2016 року.

Перевірку розпочато 01 лютого та закінчено 05 лютого 2016 року.

Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок », «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Директор – аудитор
аудиторської фірми
«ПОСЛУГИ АУДИТУ»
Сертифікат А № 004491
05 лютого 2016 року

О.І ЛЯШЕНКО