



АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

АУДИТ-ОПТИМ

AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528

AUDIT-OPTIM

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

19 *квітня* 2017

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Державного підприємства «РЕДАКЦІЯ ЖУРНАЛУ
«ЗЕМЛЕВПОРЯДНИЙ ВІСНИК»
станом на 31.12.2016 р.

м. Київ
2017р.

ПП «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.
№ 304/4, строком до 31.12.2019р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
Державного підприємства «РЕДАКЦІЯ ЖУРНАЛУ
«ЗЕМЛЕВПОРЯДНИЙ ВІСНИК»
за рік, який закінчився, станом на 31 грудня 2016 року

Зацікавленим користувачам
Керівництву Державного підприємства «РЕДАКЦІЯ ЖУРНАЛУ
«ЗЕМЛЕВПОРЯДНИЙ ВІСНИК»

1. Вступний параграф

Ми провели незалежну аудиторську перевірку річних фінансових звітів Державного підприємства «РЕДАКЦІЯ ЖУРНАЛУ «ЗЕМЛЕВПОРЯДНИЙ ВІСНИК» (надалі - Підприємство) за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, яка додається та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 р. (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 р. (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2016 р. (форма № 5).

1.1. Основні відомості про Підприємство

Найменування Підприємства	Державне підприємство «РЕДАКЦІЯ ЖУРНАЛУ «ЗЕМЛЕВПОРЯДНИЙ ВІСНИК»
Скорочене найменування	«РЕДАКЦІЯ ЖУРНАЛУ «ЗЕМЛЕВПОРЯДНИЙ ВІСНИК»
Код ЄДРПОУ	34491904
Місцезнаходження Підприємства	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд. 100/2
Фактична (поштова) адреса	04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 105
Телефон /факс	(044) 468-21-18
Дата та номер запису в ЄДР про проведення державної реєстрації	17.07.2006р. № 1 068 102 0000 01680
Основний вид діяльності	58.14 Видання журналів і періодичних видань
Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації	Серія KB № 19802-9602 ПР, видане Державною реєстраційною службою України 04.03.2013р.
Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру видавців, виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції	Серія ДК № 2588, видане Державним комітетом телебачення і радіомовлення України 17.08.2006р.

Державне підприємство «РЕДАКЦІЯ ЖУРНАЛУ «ЗЕМЛЕВПОРЯДНИЙ ВІСНИК» (надалі – Підприємство) згідно зі Статутом засноване на державній власності і підпорядковане Державному комітету України по земельних ресурсах – засновнику журналу «Землевпорядний вісник». Підприємство є видавцем і розповсюджувачем журналу «Землевпорядний вісник».

1.2. Опис обсягу аудиторської перевірки

Перевірка спланована і підготовлена на рівні, необхідному для одержання впевненості у відсутності істотних помилок у фінансовій звітності.

В ході перевірки аудитори керувалися вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993р. (в редакції ЗУ № 140-V), Цивільним Кодексом України, Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо управління об'єктами державної та комунальної власності» від 02.06.2016 р. № 1405-VIII, вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1.

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. Метою аудиторської перевірки є надання аудитору можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти Підприємства в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

1.3. Опис перевіреної фінансової інформації

До перевірки були надані такі документи:

- ✓ Ресстраційні та статутні документи Підприємства;
- ✓ Фінансова звітність за 2016 рік;
- ✓ аналітичні відомості та дані бухгалтерського обліку, розрахунки.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Підприємства у періоді, що перевірявся, були такі посадові особи:

- Головний редактор **Зінковська Л.М.** з 21.07.2016 р. (наказ про призначення № 68-ДП від 21.07.2016 р., виданий Держгеокадастром) по теперішній час.

- Головний бухгалтер **Ільїна І.А.** з 22.02.2016 р. (наказ про призначення № 6-к від 18.02.2016 р.) по теперішній час.

1.4. Відповідальність управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансової інформації

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової інформації відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку несе управлінський персонал Підприємства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.

1.5. Відповідальність аудитора за надання висновку щодо перевіреної фінансової інформації

Аудитор відповідає за висловлення думки щодо перевіреної фінансової інформації на основі результатів проведеної ним аудиторської перевірки.

Перевірка проведена відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, (в подальшому МСА). Також аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми провели аудит відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні, а також вимог частини восьмої статті 73 та частини третьої статті 90

Господарського кодексу України, пункту 8 частини першої статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 № 390 «Про деякі питання проведення аудиту суб'єктів господарювання державного сектору економіки».

Аудит заплановано і проведено відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує прийнятну основу для формування аудиторського висновку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не брав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Проте, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно з вимогами МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Незгода з управлінським персоналом Підприємством не створено резерв сумнівних боргів, відповідно до вимог П(С)БО №10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за № 237 стосовно дебіторської заборгованості ПАТ «Дельта Банк» в обсязі 1681 тис. грн, що призвело до викривлення фінансового результату і завищення балансового прибутку підприємства станом на 31.12.2016 р. У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості та пов'язану з цим частину прибутку Підприємства.

Висновки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансову інформацію про стан Підприємства на 31 грудня 2016 року, а також його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до вимог чинного законодавства та згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, прийнятими до застосування в Україні.

2. Розкриття інформації про фінансово-господарську діяльність та за видами активів відповідно до встановлених національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку

2.1. Загальні положення

У періоді, що перевірявся, Підприємство здійснювало діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого зареєстрована 18.08.2015 р.

Основними напрямками фінансово-господарської діяльності Підприємства були такі:

- Видання журналів і періодичних видань.

2.1.1. Стан обліку і звітності

Бухгалтерський облік Підприємства у 2016 р. здійснювався за журнально-ордерною формою рахівництва з використанням бухгалтерського програмного забезпечення, згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (із змінами та доповненнями).

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється відповідно до Положень (стандартів) обліку, розробка і затвердження яких передбачено Законом України «Про бухгалтерський облік

та фінансову звітність» № 1707-111 від 11.05.2000р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також «Програмою реформування бухгалтерського обліку через застосування міжнародних стандартів», затвердженою Постановою КМУ від 28.10.2000 р. Фінансова звітність складається відповідно до вимог Національних П(С)БО.

Принципи облікової політики Підприємства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2016 року. Протягом 2016 року Підприємство згідно з вимогами чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- ✓ автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
- ✓ безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- ✓ періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- ✓ історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- ✓ нарахування та відповідності доходів і витрат. При цьому доходи і витрати відображались в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- ✓ повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- ✓ послідовності, який передбачає постійне (рік у рік) застосування підприємством обраної облікової політики;
- ✓ обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- ✓ єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно, у терміни, передбачені чинним законодавством України.

Загальний стан бухгалтерського обліку Підприємства можна оцінити як задовільний. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Підприємства.

Фінансова звітність Підприємства складається на основі припущення, що Підприємство проводить і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Керівництво Підприємства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Підприємства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

2.2. Облік доходів, витрат та фінансових результатів

Визнання та оцінка доходів Підприємства за 2016 рік проводилися відповідно до вимог П(С)БО 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Доходи Підприємства за 2016 рік склали: (тис. грн.)

Стаття	Обсяг доходів за 2016	Питома вага у %%-х	Обсяг доходів за 2015	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2425,0	95	2007,0	95
Інші фінансові доходи	119,0	5	115,0	5
Разом доходи	2544,0	100	2122,0	100

Структура доходів Підприємства лишається незмінною у порівнянні з попереднім періодом.

По відношенню до 2015р. приріст обсягів доходу від основного виду діяльності складає 19,9 %.
Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Стаття	Сума (грн.)
Дохід від реалізації готової продукції (продаж за передплатою друкованого видання - журналу «Землепорядний вісник»)	2423423,06
Дохід від реалізації робіт і послуг	2151,68
Інші доходи від фінансових операцій (розміщення вільних грошових коштів на депозитні рахунки на 1місяць (ставка -11,4% річних), на 3 місяці (9% ,12,7% та 15,7 %)	118732,53
Разом доходи	2 544 307,27

Протягом періоду, що перевірявся, основним видом діяльності Підприємства була діяльність з видання та реалізації друкованого видання - журналу «Землепорядний вісник».

Доходи за 2016 р. відображені у фінансовій звітності Підприємства своєчасно та в повному обсязі. Доходи, визнання яких за П(С)БО належить до майбутніх звітних періодів (отримання коштів по передоплаті на наступний рік 5 тис. грн.) відображені у складі доходів майбутніх періодів (рядок 1665 Звіту про фінансовий стан).

Бюджетних коштів та будь якого іншого цільового фінансування Підприємство у 2016 році не отримувало. Благодійної допомоги, безповоротної фінансової допомоги, безкоштовно отриманих цінностей та послуг на Підприємство не надходило.

Аудиторська перевірка підтверджує правильність визначення доходів Підприємства, відповідність даних про доходи первинній документації та даним бухгалтерського обліку.

Облік витрат

Облік витрат за 2016 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318 та прийнятою обліковою політикою. Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

Стаття	Витрати за 2016рік	Витрати за 2015рік	Зміни
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	1624	1441	+183
Адміністративні витрати	460	445	+15
Витрати на збут	119	87	+32
Інші операційні витрати	9	8	+1
Витрати з податку на прибуток	60	25	+35
Разом витрати	2272	2006	+266

Витрати у 2016 р. зросли на 13,26 % порівняно з попереднім періодом, водночас доходи у порівнянні з 2015р. зросли на 19,9%.

Залишок витрат майбутніх періодів становить 9 тис. грн. та підтверджений даними аналітичного обліку щодо витрат, які вплинуть на фінансовий результат майбутніх

періодів.

Резерв відпусток, створений на Підприємстві в обсязі 36,1 тис. грн., обґрунтований розрахунками та відповідає фактичним даним.

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Назва елементів витрат	Витрати за 2016 рік	Витрати за 2015 рік	Зміни
Матеріальні витрати	608	524	+84
Витрати на оплату праці	1173	952	+221
Відрахування на соціальні заходи	258	329	-71
Амортизація	19	23	-4
Інші операційні витрати	154	153	+1
Разом	2212	1981	+231

Достовірність даних про фактичні розміри витрат поточного періоду при перевірці цілком підтвердилася і відповідає даним, наведеним у фінансовій звітності Підприємства за 12 місяців 2016 року. Перевіркою встановлено, що необґрунтованого віднесення витрат Підприємства до складу витрат поточного періоду у періоді, що перевірявся, не проводилося. Перекручування облікових даних немає.

Облік податку на прибуток та частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО № 17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.00 р. № 353, відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.16 р. відсутні, що відповідає даним рядка 1500 пасиву Балансу.

Відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) здійснювалося Підприємством відповідно до Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138. У періоді, що перевірявся, частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету, визначалась Підприємством відповідно до форми розрахунку, встановленої Державною податковою службою України, затвердженої Наказом ДПАУ від 16.05.11 р. № 285, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31.05.11 р. за № 643/19381.

Розрахунок частини чистого прибутку (доходу) разом з фінансовою звітністю, складеною відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, подавалися до органів державної податкової служби у строк, передбачений для подання декларації з податку на прибуток підприємств. Базовим податковим (звітним) періодом для нарахування та сплати частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету, є календарний квартал.

Дані про визначення та перерахування частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету наведені в таблиці :

Період	Сума прибутку	Сума відрахувань чистого прибутку (75%)	Сума сплачена	Дата оплати
1 кв. 2016 р.	130793	98095	98095	19.05.2016
2 кв. 2016 р.	234416	175812	10000	15.08.2016
			67717	17.08.2016
3 кв. 2016 р.	290510	217883	34000	03.11.2016
4 кв. 2016 р.	271759	203819		
Всього перераховано :			209 812	

Частина чистого прибутку (доходу) сплачувалася Підприємством до державного бюджету наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період у строк, встановлений для сплати податку на прибуток підприємств (п. 2 постанови № 138).

Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток Підприємства за 2016 рік становить **272,0 тис. грн.** Залишок нерозподіленого прибутку минулих років станом на 31.12.2015 р. становить 1845,0 тис. грн., на 31.12.2016 р. становить **1913,0 тис. грн.**, що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73.

2.3. Майно Підприємства

2.3.1. Необоротні активи

Необоротними активами Підприємства є активи, що використовуються у його діяльності протягом тривалого періоду часу (більше одного року) та від використання яких Підприємство отримує в майбутньому економічні вигоди, та вартість яких може бути достовірно визначена. Загальна вартість необоротних активів на 31.12.2016 р. **195,0 тис. грн.**

Нематеріальні активи та їх амортизація

Підприємство володіє нематеріальними активами у вигляді програмного забезпечення, облік якого ведеться на рахунку 127 «Інші нематеріальні активи» та відповідно до П(С)БО 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. № 242. Нематеріальні активи оцінені за їх історичною собівартістю. Підприємством придбано та введено в експлуатацію протягом року нематеріальних активів вартістю 2,0 тис. грн.

До складу нематеріальних активів входять операційні програмні продукти, загальна первісна вартість яких на 31.12.2016 р. становить 9,0 тис. грн. Нематеріальні активи амортизуються із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2016 р. накопичена амортизація нематеріальних активів становить **8,0 тис. грн.**, що відповідає даним р.1000-1002 форми № 1 фінансової звітності.

Загальна інформація про основні засоби, що враховані на балансі Підприємства

Аудиторами перевірено достовірність даних фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Підприємства. За даними перевірки всі операції з основними засобами підтверджені документально, облікові оцінки у 2016 р. застосовувалися відповідно до П(С)БО № 7 та наказу про облікову політику.

Рух основних засобів за 2016 рік характеризується наступними даними: (тис. грн)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.15	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік, зносу	Первісна вартість на 31.12.16	Знос
Машини та обладнання	136,0	10,0	-	3,0	-1,0	146,0	138,0
Транспортні засоби	275,0	-	-	8,0	-	275,0	90,0
Інструменти, прилади, інвентар	24,0	-	-	-	-	24,0	24,0
МНМА	28,0	5,0	-	5,0	-1,0	33,0	32,0
РАЗОМ	463,0	15,0	-	16,0	-2,0	478,0	284,0

За даними аудиторської перевірки, облік основних засобів здійснюється Підприємством у повній відповідності до положень наказу про облікову політику та вимог П(С)БО № 7 «Основні засоби». Одиницею обліку основних засобів є окремих об'єкт.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів організовано.

2.3.2. Оборотні активи

За результатами проведених інвентаризацій основних засобів та ТМЦ відповідно до висновків інвентаризаційної комісії надлишків чи недостачі не виявлено. Аудитори не брали участі у проведенні інвентаризації, тому вони не можуть висловити думки стосовно достовірності її результатів. Переоцінка запасів у періоді, що перевірявся, не проводилась. Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246 (із змінами та доповненнями). Матеріальні цінності обліковувалися за ціною придбання. З особами, які мають у підзвіті товарно-матеріальні цінності, укладено договори про матеріальну відповідальність. Контроль за витратами виробничих запасів здійснюється за підсумками роботи щомісячно.

Запаси.

Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Списання та рух матеріальних активів відбувається на Підприємстві на підставі первинних документів та внутрішніх нормативно-розпорядчих актів. Станом на 31.12.2016 р. вартість запасів становить 9,0 тис. грн. Запаси Підприємства складаються з вартості МШП, матеріалів та запчастин.

Грошові кошти

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Підприємством відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.02.04 р. №637, зареєстрованого у Міністерстві юстиції 13.01.05 р. за № 40/10320. Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювалися своєчасно і відповідно до зазначеного Положення. Порушень касової дисципліни не має.

Безготівкові розрахунки здійснювалися Підприємством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювалися на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумах, відбитим у Балансі на 31 грудня 2016 р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків, залишки грошових коштів на 31.12.2016 р. становили, у т.ч.:

№ з/п	Назва рахунку	Сума (тис. грн.)
1.	Поточний рахунок к банку	429,0
Разом грошові кошти		429,0

2.4. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2016 році відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за № 237.

Довгострокової дебіторської заборгованості немає.

Поточна дебіторська заборгованість становить **1695,0 тис. грн.**, у т.ч.:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14,0 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	1681,0 тис. грн.

Аудитор звертає увагу на таке :

Станом на 31.12.2016 р. залишки грошових коштів Підприємства, що знаходилися на рахунку у ПАТ «Дельта Банк» в обсязі 1681 тис. грн. було заблоковано.

Згідно з рішенням Правління НБУ від 02.03.2015 р. ПАТ «Дельта Банк» було віднесено до категорії неплатоспроможних. На підставі постанови Правління НБУ від 02.10.2015 № 664 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ „Дельта Банк“ виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб 02.10.2015 р. прийнято рішення № 181 «Про початок здійснення процедури ліквідації АТ „Дельта Банк». Згідно з зазначеним рішенням призначено

уповноважену особу Фонду гарантування та делеговано всі повноваження ліквідатора АТ «Дельта Банк» на два роки з 05 жовтня 2015 року по 04 жовтня 2017 року включно.

З урахуванням зазначеного, Підприємство обліковує залишок коштів заблокованих у ПАТ «Дельта Банк» у складі дебіторської заборгованості.

Згідно з п. 4 П(С)БО 10 сумнівною вважається заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником. Кошти, які знаходяться на рахунках у банку, в якому введено тимчасову адміністрацію, до ліквідації такого банку без їх повернення, мають сумнівний статус. Виникнення в обліку сумнівної дебіторської заборгованості означає необхідність створення резерву сумнівних боргів (РСБ). Метод, за яким визначатиметься розмір такого резерву, кожен суб'єкт господарювання обирає самостійно (див. п. 8 П(С)БО 10).

За даними аудиторської перевірки, резерву сумнівних боргів у звітному періоді Підприємство не створювало, що призвело до викривлення фінансового результату і завищення балансового прибутку підприємства станом на 31.12.2016 р.

В цілому аудитор зазначає, що інформація що до кожного виду активів розкрита у фінансовій звітності за 12 місяців 2016 року відповідно до вимог національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку, а також, за виключенням резерву сумнівних боргів, повно і достовірно відбиває їх реальну справедливую вартість на дату складання фінансової звітності.

2.5. Зобов'язання Підприємства

2.5.1. Довгострокові зобов'язання

Загальний обсяг довгострокових зобов'язань та забезпечень складається з довгострокових забезпечень витрат персоналу (забезпечення на виплату відпусток працівникам) та на 31.12.2016 р. становить **36,0 тис. грн.** Резерв відпусток розрахований згідно з положеннями облікової політики Підприємства, залишок по рахунку 470 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» відповідає розрахункам та даним рядка 1521 пасиву Балансу.

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО 17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.00 р. № 353, залишку по рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» станом на 31.12.16 р. немає.

2.5.2. Поточні зобов'язання

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання, за якими термін погашення не перевищує 1 рік. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з таких видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	60,0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	50,0
Доходи майбутніх періодів	1665	5,0
Всього поточних зобов'язань	1695	115,0

При перевірці реальності сум кредиторської заборгованості були використані дані аналітичного обліку, ці дані є співставними з даними фінансової звітності. Наслідки перевірки дають підставу стверджувати, що облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо зобов'язань Підприємства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення чинного законодавства України у Підприємства за 2016 р. відсутні.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

3. Розкриття інформації про власний капітал

Згідно з фінансовою звітністю та даними синтетичного обліку власний капітал Підприємства станом на 31.12.2016 р. складається з таких статей:

Додатковий капітал	273,0 тис. грн.
<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>1913,0 тис. грн.</u>
Всього	2186,0 тис. грн.

Станом на 31.12.16 р. у складі додаткового капіталу (рядок 1410 форма №1 фінансової звітності) обліковується створений у 2012 р. Фонд розвитку виробництва, загальний обсяг якого становить суму 273 тис. грн. Фонд розвитку виробництва сформовано відповідно до положень статуту Підприємства. Порядок використання коштів цього фонду потребує розробки.

На нашу думку, інформація про власний капітал Підприємства станом на 31.12.2016 р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Національних стандартів фінансової звітності, власний капітал належним чином класифікований, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2016 рік. Структура та призначення власного капіталу визначені Підприємством об'єктивно та адекватно.

4. Аналіз фінансового стану та дотримання вимог ліквідності

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

- ✓ баланс станом на 31.12.16р. (форма № 1);
- ✓ звіт про фінансові результати за 2016 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Підприємства характеризується наступними показниками:

№ з/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2016р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1(р.1195/р.1695)	18,6	Більше 1
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	3,7	0,25-0,50
3.	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/ р.1300)	0,9	Більше 1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	19,0	Більше 0,5

□ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань Підприємство спроможне погасити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2016 р. Підприємство мало в своєму розпорядженні 18,6 грн оборотних активів на кожну 1 грн поточних зобов'язань.

□ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань Підприємство може погасити своїми коштами негайно. Станом на 31.12.2016р. показник абсолютної ліквідності задовольняє норматив, Підприємство в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів.

□ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.16 р. – 90% валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 90 грн складають власні кошти (власний капітал).

□ **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Підприємства. Характеризує здатність Підприємства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2016 р. значення показника повністю відповідає нормативу.

Основні показники ліквідності знаходяться на рівні нормативного значення і свідчать про достатність ліквідних ресурсів для розрахунків за поточними зобов'язаннями, достатність власних обігових коштів підтверджується також показником забезпеченості власними обіговими засобами. Підприємство має ліквідні кошти для розрахунків за зобов'язаннями, що свідчить про задовільний фінансовий стан, характеризується як стабільне та фінансово незалежне від залучених коштів.

Висловлення думки Аудитора щодо фінансової звітності

Висновки

За даними аудиторської перевірки резерву сумнівних боргів у звітному періоді Підприємство не створювало, що призвело до викривлення фінансового результату і завищення балансового прибутку підприємства станом на 31.12.2016 р.

У цілому фінансово-господарська діяльність за період, що перевіряється, проводилася відповідно до Статуту і основних напрямків діяльності Підприємства. Фінансовий стан Підприємства за підсумками роботи за 2016 рік стабільний.

Ми підтверджуємо, що принципи облікової політики Підприємства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом періоду 2016 р.

Класифікація та оцінка активів Підприємства відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Розмір зобов'язань у фінансовій звітності відповідає реальності та результатам їх інвентаризації за звітний період (наказ на проведення річної інвентаризації № 16 від 28.11.2016р. «Про проведення щорічної інвентаризації»). На Підприємстві прийнята та використовується журнально-ордерна форма ведення бухгалтерського обліку із застосуванням спеціалізованого програмного забезпечення. В цілому, за результатами проведеної аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства суттєвих порушень аудитором не встановлено. Облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Підприємства у 2016р. На основі проведеного фінансового аналізу діяльності Підприємства аудитором встановлено, що управлінським персоналом повністю виконується припущення про безперервність діяльності Асоціації (МСА 570 "Безперервність"), оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі. Фінансова звітність Підприємства складена з припущенням подальшого безперервного функціонування.

5. Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998 р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0295, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

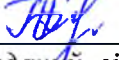
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.


Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016 р. по 30.07.2020 р.

6. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 53 від 29.03.2017р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2016р. - 31.12.2016р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	10.04.2017р. – 19.04.2017р.

Аудитор ПП «АФ «Аудит-Оптім»  **Ведмеденко Г.Б.**
Сертифікат аудитора № 006741 виданий від 23.12.2010 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 316/2 від 29.10.2015р. терміном до 23.12.2020р.



Директор ПП «АФ «Аудит-Оптім»  **Трушкевич Т.М.**
Сертифікат аудитора серії А № 001147, виданий від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013 р. терміном до 28.04.2018 р.

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

«19» квітня 2017 р.