



# АУДИТОРСКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, 6.26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 E-mail [nika-audit@ukr.net](mailto:nika-audit@ukr.net); [office.nika@ukr.net](mailto:office.nika@ukr.net)  
Web: [nika.org.ua](http://nika.org.ua). Поточний рахунок 26001014146001 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ, МФО 300346,  
ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. №24/137 ВІД 22.03.2019р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ ТА ЕКСПЕРТИЗИ НАСІННЯ І САДИВНОГО МАТЕРІАЛУ» за рік, який закінчився 31.12.2018 року

м. Київ  
2019 рік



**Адресат:** Надається керівництву ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ ТА ЕКСПЕРТИЗИ НАСІННЯ І САДИВНОГО МАТЕРІАЛУ», може бути використане користувачами фінансової звітності.

### **Негативна аудиторська думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ ТА ЕКСПЕРТИЗИ НАСІННЯ І САДИВНОГО МАТЕРІАЛУ» (ДП «ЦЕНСМ», надалі), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. (ф1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (ф2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (ф3); Звіту про власний капітал за 2018 рік (Ф.4); Приміток до річної фінансової звітності за 2018р. (ф5) та іншу пояснювальну інформацію.

Фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах підготовлена на основі принципу безперервності діяльності та відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування загального призначення згідно Національних стандартів бухгалтерського обліку (ПСБО). В ході аудиту отримана розумна впевненість відносно впливу суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки на надану фінансову звітність.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для використання їх у якості основи для висловлення нашої негативної думки. Отриманні докази для обґрунтування аудиторської думки мають вплив на фінансову звітність та можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

На нашу думку, у зв'язку із значущістю питань, що є фундаментальними для розуміння фінансової звітності користувачами, та описаними у розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає не достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату.

### **Підстава для висловлення негативної думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора». Ми є незалежними по відношенню до ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ ТА ЕКСПЕРТИЗИ НАСІННЯ І САДИВНОГО МАТЕРІАЛУ» згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що ДП «ЦЕНСМ» буде продовжувати свою операційну діяльність.

Аудитори не можуть підтвердити достовірність фінансової звітності, в зв'язку з тим, що на деяких структурних підрозділах ДП «ЦЕНСМ» бухгалтерський облік та фінансова звітність ведеться з порушенням Наказу про облікову політику від 30.12.2016 р №164 і Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме не ґрунтуються на таких принципах як: повне висвітлення; послідовність; достовірність; нарахування; перевагування сутності над формою.

ДП «ЦЕНСМ» не оцінила негативний вплив змін у економічному і правовому середовищі, який зберігається протягом звітного періоду та не визначило суми втрат від зменшення корисності



щодо власних активів, які не приносять економічних вигід відповідно до ПСБО 28 "Зменшення корисності активів"

Аудитори вважають, що управлінським персоналом використовуються необґрунтовані облікові оцінки і методика у частині обліку незавершеного виробництва і калькулювання собівартості сільгосппродукції. Нами виявлені факти відсутності розрахунків собівартості продукції протягом двох і більше років, а також облік вирощеної продукції без вартісної оцінки, яке враховується на обліку ще з 2016 року.

Аудитори не можуть підтвердити реальність активів і зобов'язань ДП «ЦЕНСМ» у зв'язку з тим що не всі результати проведеної інвентаризації відображені у фінансовій звітності. Ми не можемо підтвердити правильність оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості, оскільки ДП «ЦЕНСМ» не надано підтверджуючих документів, які б могли в достатній мірі надати впевненість щодо правильності оцінки такої заборгованості та її відображення в балансі. Зовнішні підтвердження заборгованості одержані тільки від трьох філій.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для висловлення нашої негативної думки.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання – це питання, які, згідно нашого професійного судження, були найбільш значущими при нашому аудиті фінансової звітності Компанії за поточний період. Ці питання було розглянуто в контексті аудиту фінансової звітності в цілому при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки по цим питанням.

Ми визначили, що за винятком питання, викладеного в розділі «Підстава для висловлення негативної думки» відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Управлінський персонал ідентифікував суттєву невизначеність, яка могла б поставити під значний сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. Управлінський персонал вважає, що підприємства має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, підприємства прийняло усі необхідні заходи для підтримки стабільності та забезпечення подальшого росту об'ємів операцій в існуючих обставинах. З цих причин управлінський персонал продовжує застосовувати положення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності.

Аудиторами здійснено аналіз показників фінансової звітності та тестування на наявність ознак банкрутства підприємства, оцінку показників фінансово-майнового стану, ліквідності підприємства та не виявлено ознак загрози для підприємства щодо недотримання принципу безперервності. Тому аудитори доходять висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал



визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ДП «ЦЕНСМ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності ДП «ЦЕНСМ».

### **Відповідальність аудитора**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ДП «ЦЕНСМ»;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність ДП «ЦЕНСМ» продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до



дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### **Твердження про незалежність**

Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група яка приймала участь в перевірці ДП «ЦЕНСМ»:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2018 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258

Згідно графіку аудиторської перевірки тривалість виконання аудиторського завдання склала 800 людино-часу з перервами і провадилась з 22.09.2018р по 22.03.2019р.

### **Аудиторські оцінки і оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється**

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. Протягом 2018 року фактори ризику, що впливали на підприємство, поділяються на зовнішні і внутрішні.



До внутрішніх факторів ризиків можна віднести структуру, стратегію діяльності ДП «ЦСЕНСМ» і механізм її реалізації; територіальне розміщення; технологія виробництва; комерційні.

До зовнішніх ризиків належать соціальні потрясіння, інфляція, зміна податкового законодавства, кон'юнктура, тощо. Зовнішнє середовище складається з факторів, якими ДП «ЦСЕНСМ» може управляти і навпаки, але вона повинна їх враховувати у своїй діяльності. До складових, на які ДП «ЦСЕНСМ» може впливати, належить ринковий попит і конкуренція.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Під час перевірки аудитором були ідентифіковані і визначені ризики суттєвого викривлення і оцінені таким чином:

- властивий ризик на високому рівні;
- ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на високому рівні;
- ризик не виявлення помилок та викривлень на високому рівні.

#### **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки.

При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з підприємством і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта.

На обсяг аудиту мало вплив структурна і територіальна складова підприємства.

Підприємство має широкую мережу філій і представленість майже в усіх регіонах країни, які відповідно до Положень про філії ДП «ЦСЕНСМ» є відокремленими підрозділами (філіями) державного підприємства, без створення юридичної особи присвоєно окремі коди ЄДРПОУ, мають відокремлені рахунки в банках, відокремлений баланс. Центральний апарат складає зведену фінансову звітність.

При аудиторській перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;
- отримання аудиторських доказів;
- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;
- документування аудиту;



- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта.

Обмеження в роботі аудиторів обумовлені тим, що ведення бухгалтерського обліку і виконання господарських операцій не проводиться у корпоративній системі 1С 8.3. «Управління фінансово-господарським підприємством», яка введена ще у 2016 році. Застосовуючи різні облікові політики і методи ведення бухгалтерського обліку, відсутність виконавчої дисципліни з боку осіб, відповідальних до організації бух обліку, створив вимушені перерви в роботі аудиторів.

В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які стали основою для формування негативної аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності ДП «ЦЕНСМ». При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації.

Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, вступань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може тримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

#### *Інша інформація включена до обговорення і аналіз керівництвом фінансового стану і результатів діяльності.*

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво ДП «ЦЕНСМ».

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-якій формі в відношенні до цієї інформації. В зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питань, які можуть бути не узгоджені з фінансовою звітністю, бо нашими знаннями цих питань, які отримані під час аудиту.

Ми оцінили наявні у ДП «ЦЕНСМ» засоби внутрішнього контролю і управління ризиками мінтента шляхом тестування.

Система внутрішнього контролю не в повній мірі спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю ДП «ЦЕНСМ» протягом звітного року здійснювався генеральним директором та відділом внутрішнього контролю.

ДП «ЦЕНСМ» вважає, що наявність якісної, прозорої і дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах та регламентується Законом України, Статутом і внутрішніми документами, має вплив на ефективність його роботи і сприяє



прибутковості і стабільності, збільшує довіру і формує довгострокові співвідношення з партнерами і суспільства в цілому.

### Основні відомості про клієнта

Найменування: ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ ТА ЕКСПЕРТИЗИ НАСІННЯ І САДИВНОГО МАТЕРІАЛУ»

Код ЄДРПОУ 37884028

Місцезнаходження: 04112, м. Київ, вул. Олени Теліги, 8.

### Основні відомості про аудиторську фірму

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки буд 26Б оф 304

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98 і подовжений рішенням Аудиторської палати від 29.10.2015р. № 316/3 до 29.10.2020 р.

5. Телефон (044) 285-41-41

6. E-mail: [nika-audit@ukr.net](mailto:nika-audit@ukr.net);

7. Сайт: <http://nika.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено рішенням АПУ від 23.02.2017р №339/3

Договір на проведення аудиту №490-1/2018-ПС від 16.08.2018р.

Директор

АФ в формі ТОВ «Ніка –аудит»   О.В. Стоян

Незалежний аудитор Стоян Олена Валеріївна

Правомочність виконання робіт підтверджується

іменним кваліфікаційним сертифікатом аудитора

серія А № 002882 від 02.07.1996р. рішенням Аудиторської

палати України №310/2 від 26.04.2015р і дійсний до 02.07.2020г

Аудиторський висновок надано 22.03.2019 р.