



**ІНТЕЛЕКТ
КАПІТАЛ**

ТОВ «Аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ-КАПІТАЛ»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4255

03062, Україна, м. Київ

вул. Чистяківська, 2, оф. 307

тел./факс: +38 (044) 583-19-49

www.intelfin.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

**Приватного акціонерного товариства
«МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА»**

**за 2018 рік
(станом на 31 грудня 2018 року)**

Адресат: Управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «Миронівська птахофабрика».

Адреса: 19031, Черкаська обл., Канівський район, село Степанці, вул. Слобода, будинок 25

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал» проведено аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Миронівська птахофабрика», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Примітки до річної звітності за 2018 рік.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання Приватним акціонерним товариством «Миронівська птахофабрика» фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливую інформацію, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Приватного акціонерного товариства «Миронівська птахофабрика».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудита, тобто, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ОСНОВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Вартість запасів компанії відображена у звіті про фінансовий стан у розмірі 478798 тис. грн. Управлінський персонал не визнав запаси за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації, а визнав їх лише за собівартістю, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Облікові записи компанії

свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав запаси за меншою з двох вартостей – за собівартістю або за чистою вартістю, вартість запасів у звітності могла змінитись.

Управлінський персонал не нараховував забезпечення на виплату відпусток персоналу та резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості. Аудитор не мав змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо забезпечень на виплату відпусток, але вважає, що існує висока ймовірність вибуття ресурсів в майбутньому внаслідок минулих подій.

Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

ДУМКА

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії Приватного акціонерного товариства «Миронівська птахофабрика» на 31 грудня 2018 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) з бухгалтерського обліку, нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку, згідно Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р., № 996-XIV та ведення бухгалтерського обліку, що відповідає чинному законодавству України.

Аудиторський висновок складено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи. Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінка таких ризиків включає також розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, але не з метою думки аудитора про ефективність загальної системи внутрішнього контролю на товаристві.

Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які відповідають Національним положенням (стандартам) з бухгалтерського обліку.

Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленим обліковою політикою товариства та загальноприйнятим принципам обліку в Україні;
- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зробленим керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю товариства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

Аудитори вважають, що ми отримали достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту консолідованих фінансових звітів. Ключові питання аудиту входять до числа питань, про які повідомлялось, але не покривають всі питання, що обговорювались. Наші аудиторські процедури стосовно цих питань розроблялись в контексті всього аудиту фінансових звітів в цілому. Нашу думку щодо фінансової звітності не модифіковано внаслідок існування ключових питань аудиту, та ми не висловлюємо думку щодо цих окремих питань.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Звіт про розгляд додаткової інформації (розкривається згідно вимог державного регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку).

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору про проведення аудиту (Аудиторської перевірки).

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Номер і дата договору: договір про надання аудиторських послуг № 10/12-8А від 11.12.2018 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: дата початку – 28.01.2019 року;
дата закінчення – 08.04.2019 року.

Масштаб проведення аудиту: перевірка фінансової звітності за період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, станом на 31 грудня 2018 року.

Підстава для проведення аудиту: Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року, Міжнародні стандарти аудиту.

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ-КАПІТАЛ» складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року зі змінами та доповненнями, та до вимог рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 за № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» зі змінами та доповненнями, у зв'язку з наданням ПрАТ «Миронівська ПФ» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних

документах ПрАТ «Миронівська ПФ», що були надані аудитору керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.
Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь - яких недоліків та/або порушень товариством.

Основні відомості про Емітента (Товариство)

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Миронівська птахофабрика»
Скорочена назва	(ПрАТ «Миронівська ПФ»)
Код ЄДРПОУ	30830662
Місцезнаходження юридичної особи	19031, Черкаська обл., Канівський район, село Степанці, вул. Слобода, будинок 25
№ та дата запису про державну реєстрацію	Дата державної реєстрації: 22.02.2000 Дата запису: 25.10.2004 Номер запису: 1 341 120 0000 000032
Орган, що видав свідоцтво	Реєстраційна служба Канівського міськрайонного управління юстиції Черкаської області
Поточний рахунок МФО Назва банку	1. МФО 380805 ПАТ "Райффайзен Банк Аваль", п/р 26003432747 в гривні; п/р 26009438499 в гривні; п/р 260405575 в гривні; 2605017824 в гривні. 2. МФО 300528 ОТП банк п/р 26000001317523 в гривні, євро, долар США, російський рубль. 3. МФО 300584 СІТІ банк п/р 26002200639006 в гривні, євро, долар США 4. МФО 351005 АТ «Укрсиббанк» п/р 26003361105101 в гривні п/р 26004361105100 в гривні, євро, російський рубль 5. МФО 300614 ПАТ «Креді Агріколь» п/р 26003500288628 в гривні 6. МФО 300539 ІНГ банк п/р 26001213121400 в гривні, євро, долар США
Основні види діяльності	Код КВЕД 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур; Код КВЕД 01.47 Розведення свійської птиці (основний); Код КВЕД 01.49 Розведення інших тварин; Код КВЕД 01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві; Код КВЕД 10.12 Виробництво м'яса свійської птиці; Код КВЕД 10.13 Виробництво м'ясних продуктів; Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів; Код КВЕД 20.15 Виробництво добрив і азотних сполук; Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; Код КВЕД 46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами; Код КВЕД 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 46.77 Оптова торгівля відходами та

	бруктом; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 47.81 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Президент	Писарєв Максим Елеонорійович

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі, стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

За результатами проведеної перевірки можна дійти висновку про те, що в ПрАТ «Миронівська ПФ» впроваджуються принципи корпоративного управління.

Корпоративне управління базується на наступних принципах:

- Забезпечення акціонерам реальної можливості здійснювати свої права, пов'язані з участю у Товаристві;
- Однакове ставлення до акціонерів, незалежно від кількості належних їм акцій;
- Здійснення Загальними зборами та Ревізором контролю за діяльністю Дирекції;
- Здійснення Дирекцією виваженого, сумлінного та ефективного керівництва поточною діяльністю Товариства, підпорядкованість Дирекції Загальним зборам акціонерів;
- Своєчасне розкриття повної та достовірної інформації про Товариство, в тому числі про його фінансовий стан, економічні показники, значні події, структуру власності та управління з метою забезпечення можливості прийняття зважених рішень акціонерами та контрагентами Товариства;
- Ефективний контроль з боку Ревізора за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та контрагентів Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю, вважає за необхідне зазначити наступне:

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту, повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства». Зазначений Закон не містить вимог щодо обов'язкового обрання (призначення) у товаристві (наглядовою радою) корпоративного секретаря та/або внутрішнього аудитора, тому виконання цих функцій Дирекцією не може розглядатися як невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статуту. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства;
- Дирекція – є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено статутом Товариства, що затверджений загальними зборами Товариства (Протокол № 8 від 28.04.2017 року). Інші внутрішні документи у Товаристві не приймалися. Кількісний склад сформованих органів Товариства та їх функціонування регламентується та відповідає вимогам статуту. Щорічні загальні збори проводились у терміни, визначені Законом України «Про

акціонерні товариства». Протягом звітнього року Дирекція Товариства здійснював поточне управління фінансово - господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено статутом Товариства. Контроль за фінансово - господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснювався Загальними зборами та Ревізором.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПрАТ «Миронівська ПФ», вважає за необхідне зазначити наступне.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво ПрАТ «Миронівська ПФ» в повній мірі усвідомлює перспективу розвитку внутрішнього аудиту, його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПрАТ «Миронівська ПФ».

За результатами проведеної перевірки систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням статуту. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю у Товаристві створена та діє.

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

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності, ми розглянули отриману від ПрАТ «Миронівська птахофабрика» інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на ПрАТ «Миронівська птахофабрика». Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності ПрАТ «Миронівська птахофабрика» станом на 31.12.2018 року включно.

Опис облікової політики товариства та відповідність її законодавству України

Облікова політика ПрАТ «Миронівська птахофабрика» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються товариством при веденні обліку і

складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності товариства.

Загальні вимоги до фінансової звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Національних положень (стандартів) з бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- Мета фінансової звітності
- Склад та елементи фінансової звітності
- Якісні характеристики фінансової звітності
- Принципи підготовки фінансової звітності
- Основні принципи оцінки статей звітності та визнання статей балансу .

Методи бухгалтерського обліку та відображення в фінансової звітності окремих статей звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Національних положень (стандартів) з бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- **Баланс** (Звіт про фінансовий стан) (Відображає облік усіх рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку та їх відображення в статтях балансу).

- **Фінансові результати** (Облікова політика передбачає: визнання та класифікація доходу, оцінка доходу, визнання витрат, склад витрат, визначення прибутку (збитку) за звітний період, елементи операційних витрат , розрахунок показників прибутковості акцій, визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності, показники чистого прибутку на одну просту акцію і скоригованого чистого прибутку на одну просту акцію).

- **Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах** (Визначає порядок та внесення змін в бухгалтерський облік та фінансову звітність, в облікову політику, зміни в облікових оцінках, виправлення помилок, перелік подій після дати балансу, орієнтовний перелік подій, яка надає додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, орієнтовний перелік подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу).

- **Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін** (визначає: порядок надання додаткових документів щодо пов'язаних сторін, методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін, методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, порядок виплат управлінському персоналу).

На думку аудитора, в Наказі про облікову політику Товариства в повному обсязі розкрито сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності, принципи та методологія бухгалтерського обліку та відображення в фінансової звітності окремих статей звітності, розкриття інформації, виправлення помилок і змін, розкриття інформації щодо пов'язаних сторін і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Національних положень (стандартів) з бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, покладається на головного бухгалтера товариства.

Концептуальна основа фінансової звітності

У якості концептуальної основи для підготовки фінансових звітів ПрАТ «Миронівська птахофабрика» використовувались національні положення (стандарти) з бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р., національним стандартам, іншим нормативним документам з питань бухгалтерського обліку.

Звітність складено своєчасно згідно НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1».

Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку.

Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 291 від 31.11.99 р.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПрАТ «Миронівська птахофабрика» за 2018 рік на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур, нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Товариства відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариством.

Аудитор підтверджує валюту балансу у сумі 12 307 611 тис. грн.

2. Характеристика статей фінансової звітності.

2.1. Необоротні активи

Станом на 31.12.2018 р. на балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» обліковуються основні засоби:

- | | |
|----------------------|-------------------|
| ▪ Первісна вартість | 3658722 тис. грн. |
| ▪ Знос | 278614 тис. грн. |
| ▪ Залишкова вартість | 3380108 тис. грн. |

На балансі ПрАТ «Миронівська птахофабрика» основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

Нарахування амортизації по групі „Малоцінні необоротні матеріальні активи" та „Інші необоротні активи" в бухгалтерському обліку проводилось у першому місяці використання об'єкту у розмірі 100 % його вартості.

Обліковані основні засоби є власністю ПрАТ «Миронівська птахофабрика», орендованих основних засобів в обліку не відображено. Аудитор підтверджує достовірність оцінки та відповідність критеріям визнання основних засобів на товаристві за П(С)БО № 7 «Основні засоби». Інвентаризація за 2018 рік, проводилась на підставі наказів 498-АГ від 19 вересня 2018 року, К-140АГ від 21.09.2018 року. У Товаристві адекватно відображаються в обліку та звітності надходження, реалізація, ліквідація та інше вибуття основних засобів. Ремонт, модернізація та переоцінка відображаються в обліку відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби». Об'єкти основних засобів та інших необоротних активів списувалися з обліку товариства в разі реалізації або в разі ліквідації (вибуття) активу.

Метод амортизації основних засобів - прямолінійний - відповідає обраній обліковій політиці. Амортизація (знос) основних засобів та інших необоротних активів відноситься на витрати товариства. У податковому обліку основні засоби обліковуються та амортизуються згідно положень Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями. Фінансовий звіт, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах, інформацію про основні засоби ПрАТ «Миронівська птахофабрика».

ПрАТ «Миронівська ПФ» орендує наступні групи основних засобів: будинки та споруди, об'єкти інфраструктури, обладнання, транспортні засоби, меблі та офісне обладнання, сільськогосподарську техніку, не виробничі основні засоби, інші основні засоби. Вартість орендованих основних засобів в балансі не відображена. Орендовані основні засоби обліковуються на позабалансових рахунках.

Нематеріальні активи загальною первинною вартістю 5889 тис. грн. відображаються в обліку та звітності згідно з П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи». Аудитором підтверджується правильність амортизації нематеріальних активів у сумі 2811 тис. грн., а також відповідність даних у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» про нематеріальні активи бухгалтерського обліку підприємства.

Станом на 31.12.2018 р. на балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» обліковуються незавершені капітальні інвестиції на суму 48006 тис. грн.

На балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» станом на 31.12.2018р. обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств на суму 624556 тис. грн.

До складу фінансових інвестицій відносяться акції інших підприємств, та участь в статутному капіталі інших підприємств.

Станом на 31.12.2018 р. на балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» обліковується довгострокова дебіторська заборгованість на суму 5824 тис. грн.

На балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» станом на 31.12.2018 р. обліковуються інші необоротні активи на суму 14534 тис. грн.

2.2. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів, товарів, незавершеного виробництва і готової продукції обліковуються згідно П(С)БО 9 «Запаси» та Положенню товариства «Про облікову політику». Методи, які використовуються товариством по відображенню витрат відповідають вимогам законодавства України.

Списання матеріалів і матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів.

Активи, що використовуються протягом не більш одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та обліковуються на товаристві на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Відповідно до вимог пункту 23 П(С)БО 9 «Запаси» від 20.10.1999 року в редакції наказу МФУ № 246 та Наказу товариства «Про облікову політику», вартість цих малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, товариство виключає і складу активів (списується з балансу на витрати) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку та цих предметів за місцями їх експлуатації у відповідних матеріально - відповідальних осіб протягом строку їх фактичного або нормативного використання.

Визначені методи обліку придбання і вибуття запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, товарів були незмінні протягом звітного періоду, витрати по запасам визначаються по методу FIFO.

Аудитор підтверджує правильність класифікації та оцінки запасів у бухгалтерському обліку Товариства. Визначені методи оцінки вибуття запасів, згідно обраній обліковій політиці товариства, були незмінними протягом звітного періоду.

Загальна сума запасів на звітну дату становить 388080 тис. грн. в тому числі:

- Виробничі запаси 201970 тис. грн.

- Готова продукція

186 110 тис. грн.

На балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» станом на 31.12.2018 р. обліковуються поточні біологічні активи на суму 443774 тис. грн.

Поточні біологічні активи враховуються відповідно до вимог П(С)БО №30 «Біологічні активи», норми якого застосовуються для обліку тварин на вирощуванні та відгодівлі.

Вартість запасів, відображена у фінансовій звітності товариства на 31 грудня 2018 року відповідає даним реєстрів бухгалтерського обліку.

2.3. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ПрАТ «Миронівська ПФ» становить 5961133 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками на дату балансу складається з:

- | | |
|---|-------------------|
| ▪ За виданими авансами | 261978 тис. грн. |
| ▪ з бюджетом | 122464 тис. грн. |
| ▪ Інша поточна дебіторська заборгованість | 1049782 тис. грн. |

Дебіторська заборгованість ПрАТ «Миронівська ПФ» обліковується згідно з П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість».

Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

На дату балансу обчислена величина резерву сумнівних боргів в сумі 457,8 тис. грн.

По результатах річної інвентаризації було списано нестачі і втрати в сумі 367 тис. грн.

Оцінка іншої поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Довгострокової дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку немає, згідно первинних документів.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу не обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Дебіторською заборгованістю визнаються акти прийому – передачі(здачі) виконаних робіт підписаних та прийнятих замовниками, покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкти будівництва та сума доходу(виручки) може бути достовірно визначено та виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції

2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

На балансі товариства на звітну дату відображено грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 930 тис. грн., що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на поточних рахунках Приватного акціонерного товариства «Миронівська птахофабрика».

Облік грошових коштів в національній валюті, відповідає вимогам діючого законодавства України, операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень.

В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів не існує.

Станом на 31.12.2018 р. на балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» обліковуються інші оборотні активи на суму 3364 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що ПрАТ «Миронівська ПФ» повністю розкрило інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

2.5. Статутний і власний капітал.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р., облікований в сумі 7961262 тис. грн., складається з наступного:

- Статутний капітал 2000 тис. грн.
- Додатковий капітал 2375354 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 5583908 тис. грн.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2018 р. становить 2 000 229,00 грн., який поділений на 8 916 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Частка простих акцій у статутному капіталі складає 100%.

Дата реєстрації випуску 21 жовтня 2010 року. Номер свідоцтва про реєстрацію випуску 523/10/1/10.

Акції були сплачені в термін і способом передбаченим установчими документами. Випуск акцій був здійснений з додержанням правил та вимог Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок». Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 р. внески здійснено у повному обсязі. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Акціонери, власники 10% і більше акцій

Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	Від загальної кількості (%)
Публічне акціонерне товариство "Миронівський хлібопродукт", 25412361	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	8000916	100.0000

2.6. Вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2018 р. становить 7961262 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом становить 7959262 тис. грн. Вартість чистих активів ПрАТ «Миронівська ПФ» більша від статутного капіталу. Аудитор підтверджує дотримання вимог п.2 ст. 14 «Статутний і власний капітал акціонерного товариства» Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, та частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

2.7. Облік зобов'язань.

Станом на 31.12.2018 р. на балансі ПрАТ «Миронівська ПФ» зобов'язання складаються з:

Довгострокові зобов'язання, в тому числі:

- Інші довгострокові зобов'язання 2874513 тис. грн.

Розшифровка статті "Інші довгострокові зобов'язання"

Банк	Кредит. лінія	№, дата договору	Валюта кредиту	% ставка	Дата видачі	Дата погашення	Сума в валюті, тис.	Сума, тис. грн.
ИНГ	Eledem/MP F от 20.03.2013	Eledem/MPF от 20.03.2013	USD	9,2	20.03.2013	02.04.2020	20 000	553 765,28
Укрсиббанк	MHP Lux S.A.	MHPLux_(2018)_MP от 04.04.2018	USD	10	05.04.2018	19.02.2025	13 817	382 568,74
Укрсиббанк	MHP Lux S.A.	MHPLux_(2018)_MP от 14.02.2018	USD	10	19.08.2018	19.02.2022	15 000	415 323,96
ОТП	MHP Lux S.A.	MHPLux_(2018)_MP_RF_2010 от 14.02.2018	USD	10	19.08.2018	19.02.2025	55 000	1 522 854,52
Всього строка 1515							103 817	2 874 513

Поточні зобов'язання:

- Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 76955 тис. грн.
- Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) 1085720 тис. грн.
- Розрахунки з бюджетом 101798 тис. грн.
- Зі страхування 6770 тис. грн.
- З оплати праці 25581 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання 175012 тис. грн.

До інших поточних зобов'язань в тому числі відносяться:

- Розрахунки по не торгових операціях в середині групи 92975 тис. грн.
- Податковий кредит отриманий 47907 тис. грн.
- Розрахунки по торгових операціях в середині групи 3178 тис. грн.

Розрахунки з робітниками по відпустках 30168 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на товаристві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманим роботам (послугам), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами(в інші витрати включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності.

Зобов'язання товариства за розрахунками з бюджетом визначаються згідно діючого законодавства.

Зобов'язання товариства за розрахунками зі страхування визначаються згідно діючого законодавства

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами по собівартості виробництва продукції, загальновиробничими, адміністративними, іншими операційними, іншими витратами.

Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку товариства використовував наступні документи:

- штатний розклад.
- накази про прийняття на роботу працівників.
- договори цивільне – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів.
- табелі обліку робочого часу.
- наряди на виконання робіт і послуг та інші.

Усі зобов'язання по оплаті праці поточні

Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами.

Облік зобов'язань проводиться згідно з П(С)БО № 11 «Зобов'язання». Аудитор підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності товариства.

На думку аудитора, дані фінансової звітності ПрАТ «Миронівська птахофабрика» по відображенню зобов'язань, відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинним документам, наданих на розгляд аудиторам, склад, достовірність і повнота, їх оцінки в цілому та ступінь розкриття інформації за видами зобов'язань,

відповідають законодавству України та Національним стандартам бухгалтерського обліку та облікової політики товариства.

2.8 Дохід

Відображення доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів – актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, прибуткових касових ордерів та виписок банку, які передбачені статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів ПрАТ «Миронівська птахофабрика» за 2018 рік, відповідають первинним документам.

Бухгалтерський облік доходів здійснюється на товаристві в залежності від нарахованих доходів на окремих субрахунках бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції №291.

Визнання товариством доходу (виручки) від реалізації визнається під час збільшення активу у вигляді дебіторської заборгованості або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку товариством за групами згідно діючого законодавства України та облікової політики товариства.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на товаристві в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Інші доходи, інші операційні доходи – це доходи, який виникає в результаті діяльності та мають інші ознаки ніж дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів), дохід, пов'язаний з наданням послуг з оренди власного майна, виконаних робіт по будівництву та інших послуг і робіт, фінансовий дохід. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Фінансові доходи – це дохід, який виникає в результаті використання активів товариства іншими сторонами, визнається товариством у вигляді процентів та інших фінансових доходів. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Аудитором підтверджується правильність визначення:

- Чистого доходу від реалізації 9170761 тис. грн.
- Інші операційні доходи 32496 тис. грн.
- Інші фінансові доходи 14985 тис. грн.
- Інші доходи 912 тис. грн.

Визначення доходів в повній мірі відповідає вимогам Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 «Доходи».

2.9. Витрати

Відображення витрат ПрАТ «Миронівська птахофабрика» за 2018 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291.

Відображення витрат у бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно витрат товариства, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Також, витрати визнаються товариством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

На товаристві обліковуються такі витрати:

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- витрати по призовому фонду;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

До інших операційних витрат включаються:

- списання оборотних активів;
- списання дебіторської заборгованості;
- Штрафи;
- ПДВ за рахунок прибутку;
- Курсова різниця;
- Благодійність.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу витрат на збут включаються витрати обігу, за винятком адміністративних, інших операційних і фінансових витрат.

Витрати обліковуються відповідно П(С)БО №16 «Витрати». Склад та порядок розподілу витрат здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає стандартам (положенням) бухгалтерського обліку України.

▪ Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7128896 тис. грн.
▪ Адміністративні витрати	136036 тис. грн.
▪ Витрати на збут	624253 тис. грн.
▪ Інші операційні витрати	29303 тис. грн.
▪ Фінансові витрати	191039 тис. грн.
▪ Інші витрати	496752 тис. грн.
▪ Дооцінка активів	69280 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток, визнані витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток» в звітному періоді не нараховувались.

У статті «Чистий фінансовий результат» Звіту про фінансові результати за 2018 рік ПрАТ «Миронівська ПФ» відображено прибуток у сумі 612875 тис. грн.

Сукупний дохід за 2018 рік складає 682155 тис. грн.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності ПрАТ «Миронівська ПФ», відображених у фінансовій звітності, достовірність даних про дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) згідно з П(С)БО № 15 «Доходи», правильність визначення фінансового результату за 2018 рік.

2.10. Рух грошових коштів

Відображений у Звіті про рух грошових коштів за 2018 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1» та первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів ПрАТ «Миронівська ПФ» станом на 31 грудня 2018 року становить 930 тис. грн.

2.11. Власний капітал

Звіт про власний капітал за 2018 рік, складений відповідно до НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку.

Примітки до річної звітності за 2018 рік в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані бухгалтерського обліку емітента.

Аудитор підтверджує відповідність даних фінансової звітності ПрАТ «Миронівська ПФ» даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.

3. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства

- Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

- 1) 05 березня 2018 року рішенням акціонера ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА" (Рішення №5 від 05.03.2018 р.) (надалі - ПрАТ "МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА"), було прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.

Предмет правочину: Надання Товариством поруки з метою забезпечення виконання фінансових зобов'язань та вчинення інших правочинів, пов'язаних із наданням поруки.

Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 750 000 000 (сімсот п'ятдесят мільйонів) доларів США (по курсу НБУ на 05.03.2018 (26.5359) - 19 901 925 000,00 грн.).

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10 865 358 тис. грн.

Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 183%.

Загальна кількість голосуючих акцій: 8 000 916, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: до товариства з одним акціонером не застосовуються положення статей 33 - 48 ЗУ "Про акціонерні товариства" щодо порядку скликання та проведення загальних зборів акціонерного товариства, кількість голосуючих акцій, що проголосували "за": 8 000 916 та "проти": 0 прийняття рішення.

Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: статутом ПрАТ "МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА" не визначені.

- 2) 20 грудня 2018 року рішенням акціонера ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА" (Рішення акціонера №11 від 20.12.2018 р.) (надалі - ПрАТ "МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА"), було прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину. Предмет правочину: надання Товариством поруки з метою забезпечення виконання фінансових зобов'язань компанією MHP SE (реєстраційний номер SE 27, Кіпр) у зв'язку з укладенням кредитного договору з ING Bank N.V. та вчинення інших правочинів, пов'язаних із наданням поруки. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 120 000 000 (сто двадцять мільйонів) євро (по курсу НБУ на 20.12.2018 (31.611245) – 3 793 349 400,00 грн. (три мільярди сімсот дев'яносто три мільйони триста сорок дев'ять тисяч чотириста) гривень). Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10 865 358 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 34,91%. Загальна кількість голосуючих акцій: 8 000 916 голосів. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: відповідно до статті 49 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17 вересня 2008 року №514-УІ зі змінами, до товариства з одним акціонером не застосовуються положення Закону України "Про акціонерні товариства" від

17 вересня 2008 року №514-УІ зі змінами щодо скликання та проведення загальних зборів акціонерів товариства, а повноваження загальних зборів акціонерів здійснюються акціонером одноосібно. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за": 8 000 916 голосів та "проти" прийняття рішення 0 голосів. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: статутом ПрАТ "МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА" не визначені. Інформація щодо адреси сторінки власного веб-сайту, на якій розміщений протокол загальних зборів акціонерів на якому прийняте рішення, не надається тому, що емітент є приватним акціонерним товариством.

Інші дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, протягом звітного року, а саме:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу;
 - прийняття рішення про викуп власних акцій;
 - факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
 - зміну складу посадових осіб емітента;
 - зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
 - рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
 - рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
 - порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента;
 - про заміну поручителя (страховика, гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів;
 - прийняття рішення про виплату дивідендів;
 - порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
 - рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента;
 - зміна типу акціонерного товариства.
- не відбувались.**

4. Дотримання вимог чинного законодавства України

ПрАТ «Миронівська птахофабрика» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік повністю автоматизований.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2018 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових реєстрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових реєстрів обліку задовільний.

Відповідно до вимог діючого законодавства наказом керівника прийнята та затверджена облікова політика діюча на товаристві. Протягом звітного періоду облікова політика не змінювалася.

Перевірку проведено шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку поданої фінансової звітності в цілому.

Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в ПрАТ «Миронівська птахофабрика» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, аудитор підтверджує правильність ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки всіх видів активів ПрАТ «Миронівська птахофабрика», повноту та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам Національних положень (стандартів) з бухгалтерського обліку та Наказу товариства «Про облікову політику товариства».

Інформація щодо операцій із пов'язаними особами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- б) асоційовані компанії;
- в) спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- е) близькі родичі особи, зазначеної в а) або г)
- ж) компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- з) програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.
 - 1) Операцій з пов'язаними сторонами, за звітний рік у Товариства не було.
 - 2) Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.
 - 3) Компенсацій провідному управлінському персоналу у звітному році не було

5. Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2018 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

6. Відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»
Код за ЄДРПОУ	36391522
Відомості про державну реєстрацію	Святошинська районна у м. Києві державна адміністрація № запису 1 072 102 0000 023416 04.02.2009 р. Свідоцтво серія АО1 № 249834
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4255 від 12 лютого 2009 року, видане згідно рішення Аудиторської палати України № 199/2 від 12 лютого 2009 року.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Рішення АПУ від 24.04.2018 року № 358/5. Свідоцтво № 0775. Дійсне до 31.12.2023 року.
Місцезнаходження юридичної особи	03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307

Вид діяльності за КВЕД	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.
Телефон Факс	(044) 517-22-77, (097) 620-78-99 (044) 516-44-80, (044) 516-87-69

Виконавцем завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Ніколаєва Марія Валентинівна, чинний сертифікат аудитора № 006505 від 18.12.2008 року.

**Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»,
аудитор**

Ніколаєва М. В.

Аудитор сертифікат аудитора №006505 від 18.12.2008 р.

Ніколаєва М. В.

Адреса аудитора: 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 15а кв. 83

Дата аудиторського звіту 08 квітня 2019 року