

295053, Республика Крым
г. Симферополь
ул. Киевская, дом 6 литера А



тел./факс: (3652) 51-19-43, 24-83-20
+7 (978) 945-35-75
e-mail: yarosh-audit@ukr.net

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ЯРОШ»

ИНН/КПП 9102059151/910201001 ОКПО 00774894

Исх. № 87

От «03» апреля 2017г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного Общества «Золотое поле»

за 2016 год

г. Симферополь

2017 год

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Золотое поле» (ОГРН 1159102080697, индекс 297330, Республика Крым, Кировский район, село Золотое поле, улица Центральная, дом 14), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, Отчета о финансовых результатах за 2016 год, Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала за 2016 год и Отчета о движении денежных средств за 2016 год, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного Общества «Золотое поле» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По причине искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы текущего налога на прибыль на 146 тыс. руб. соответственно искажены следующие показатели строк:

Показатель строки 1370 «Непокрытый убыток» пассива Бухгалтерского баланса на 31.12.2016г. занижен на -146 тыс. руб.

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» пассива Бухгалтерского баланса на 31.12.2016г. занижен на 146 тыс. руб.

2. Влияние описанных искажений на итог Бухгалтерского баланса в целом является существенным, но не всеобъемлющим, а сопоставимый показатель Отчета о финансовых результатах за 2016 год, отраженный по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» занижен на 146 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,

представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор

ООО «Аудиторская фирма «ЯРОШ»

Квалификационный сертификат аудитора №03-000687

ОРНЗ в реестре аудиторов: №21403050480



В.Н. Ярош

В.Н. Ярош

ОГРН 1149102125743,

295053 АР Крым, г. Симферополь, ул. Киевская Лит 6.

член саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство

«Российский союз аудиторов»

ОРНЗ в реестре аудиторов: №11503011284

Дата аудиторского заключения «03» апреля 2017 года

Итого по разделу I	1100	136 638	64 144	36 598
II. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ АКТИВЫ				
Земельные участки	1210	130 052	38 637	7 510
Наличие денежных средств и требования к организациям	1220	12 128	5 927	
Долговые требования к организациям	1230	26 491	6 215	
Олигосредства (акции) (из некоммерческих партнерств)	1240			
Долговые требования и денежные эквиваленты	1250	573	171	124
Прочие обязательные активы	1260		2 157	
Итого по разделу II	1200	169 044	53 900	8 075
БАЛАНС	1400	305 682	118 044	44 673

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «ЗОЛОТОЕ ПОЛЕ» за 2016 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой (финансовой) отчетности АО «Золотое поле» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация о предприятии

1.1 В соответствии с Федеральным конституционным законом от 21 марта 2014 г. №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» Республика Крым принята в состав Российской Федерации в качестве нового субъекта.

В целях обеспечения участия в отношениях гражданского оборота и на основании Федерального закона от 05.05.2014 г. №124-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" учредительные документы Публичного акционерного общества «Золотое поле», как юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Украины, были приведены в соответствие с законодательством Российской Федерации. В результате 02.03.2015 года сведения об Акционерном обществе «Золотое поле» были внесены в Единый государственный реестр юридических лиц под государственным регистрационным номером 1159102080697

1.2 Основным направлением деятельности АО «Золотое поле» является выращивание многолетних культур (ОКВЭД01.2). В течение 2016 года доход от основного вида деятельности отсутствует. Дополнительные виды деятельности: 15.91 Производство дистиллированных алкогольных напитков, 15.93 Производство виноградного вина и др.

1.3 Общество имеет лицензии:

- Производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта, в том числе денатурата РА № 002877, дата окончания действия 12.12.2017г.,
- Производство, хранение и поставки произведенной спиртосодержащей пищевой продукции РА № 002878, дата окончания действия 12.12.2017г.,
- Производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (вина) РА № 003629, дата окончания действия 19.06.2021г.
- Производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (винные напитки без добавления этилового спирта), дата окончания действия 13.11.2021г.

1.4 АО «Золотое поле» с 18 февраля 2016 года является участником свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя (далее – СЭЗ), на основании Свидетельства за регистрационным номером 82А2016000340 от 18 февраля 2016 года, в соответствии с чем применяет установленный нормами Налогового кодекса Российской Федерации льготный режим налогообложения в отношении деятельности по производству виноградного вина, прочих недистиллированных напитков из сброженных материалов, производства этилового спирта из сброженных материалов, производства сидра и прочих плодово-ягодных вин.

1.5 Обществом размещены обыкновенные бездокументарные акции – 85316124шт. номинальной стоимостью 0,47руб. каждая. Размер уставного капитала составил 40098578,28руб.

1.6 Среднесписочная численность работников составляет 47 человек.

Состав Совета директоров: Дементьев С.Ю., Изотов П.А., Уточкин А.В., Кириков М.Ю., Ильяшенко А.Н., Кобаль А.М.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Общества. С 22.09.2015 г. на эту должность назначен Кобаль А.М.

2. Представление бухгалтерской отчетности

2.1 Основа представления

В период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года ПАО «Золотое поле» применялась концептуальная основа ведения бухгалтерского учета, определенная Международными стандартами финансовой отчетности, которые подлежали обязательному применению акционерными обществами на основании Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999г. №996-XIU. С 1 января 2015года АО «Золотое поле» применялись положения бухгалтерского учета Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Золотое поле» за 2016 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в текстовой и в табличной формах.

2.2 Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение АО «Золотое поле» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016 года.

2.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2.4. Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Хозяйственные операции в иностранных валютах в отчетном периоде не совершались.

2.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что АО «Золотое поле» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.6 Существенные аспекты учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в период с 1 января 2016года и по 31 декабря 2016 года АО «Золотое поле» осуществляло с соблюдением положений Учетной политики, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации, изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2017год по сравнению с 2016годом.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год утверждена Приказом №1 от 01.04.2015г., согласно которому определены следующие основные методы и правила ведения учета:

- ✓ метод начисления амортизации по всем объектам основных средств – линейный,
- ✓ метод оценки выбытия запасов – по средней себестоимости,
- ✓ метод признания доходов и расходов – метод начисления,
- ✓ коммерческие расходы признаются для целей определения финансового результата полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности,

- ✓ управленческие расходы включаются в себестоимость произведенной продукции и признаются расходами того периода, когда будет осуществляться продажа готовой продукции,
- ✓ управленческие расходы, которые не могут быть прямо отнесены к производству готовой продукции, а относятся к другим видам деятельности, для целей определения финансового результата признаются в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности в доле, соответствующей доле дохода от этих других видов деятельности в общей сумме доходов за отчетный период.

Изменение учетной политики в течение отчетного периода производилось в связи с получением Обществом статуса участника СЭЗ и касалось порядка распределения расходов, которые не могут быть отнесены непосредственно к деятельности, осуществляемой в рамках СЭЗ и в другой деятельности Общества.

2.6.1 Основные средства

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования, превышающем 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, используемых при производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд общества.

Активы, первоначальная стоимость которых менее 40 000руб. за единицу, включается в состав материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 «Основные средства» - на дату баланса не проводилась.

2.6.2 В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2016 года отражены расходы на приобретение программного обеспечения, признанные расходами будущих периодов, с последующим включением их в расходы в течение периода, превышающего 12 месяцев.

2.6.3 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Полуфабрикаты и готовая продукция учитываются по фактической производственной себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

В 2016 году общество не передавало материально-производственные запасы в залог.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода материально-производственных запасов приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.6.4 Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом в отношении задолженности, которая не погашена в сроки, определенные договором, и не обеспечена гарантиями. Величина резерва определяется ежемесячно отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Для расчета резерва по сомнительным долгам принимается полная сумма задолженности по договору с учетом НДС.

В 2016 году оснований для признания дебиторской задолженности безнадежно не было.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.6.5 Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016г. отражена прочая задолженность перед ЗАО «Дриада-Вайн» (резидент Российской Федерации) по договору уступки права требования долга по долгосрочному займу в сумме 26570 тыс. руб.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016г. отражены полученные займы в сумме 13289 тыс. руб.

В течение отчетного периода кредиторская задолженность в виде краткосрочного займа в сумме 559 тыс. руб. признана прочей краткосрочной задолженностью на основании договора уступки права требования.

Общество в течение отчетного периода не получало займы или кредиты в иностранной валюте.

2.6.6 Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.6.7 Дополнительный капитал

В составе дополнительного капитала учитывается стоимость имущества, переданного на содержание в ходе приватизации, а также – стоимость переоценки основных средств, проведенной до даты внесения сведений об АО «Золото поле» в ЕГРЮЛ.

2.6.8 Признание доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ (услуг).

В составе доходов от реализации отражена выручка от реализации вина в сумме 6149 тыс. руб.

В составе прочих доходов в сумме 20978 тыс. руб. отражены:

- поступления от субаренды земельных участков;
- поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- излишки по товарно-материальным ценностям;
- прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В течение отчетного периода расходы по обычным видам деятельности на производство полуфабрикатов и готовой продукции составили 101978 тыс. руб., что привело к увеличению стоимости остатков полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции на 31.12.2016г. на 76520 тыс. руб. Информация о составе затрат на производство и реализацию (по элементам) приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резерв отпусков, резерв потерь по виноматериалам и спиртам);
- суммы начисленных налогов и сборов;

- прочие расходы.

За 2016 год Обществом получена прибыль в сумме 1327 тыс. руб., что в расчете на 1 акцию составляет 0,01555 руб.

3. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Перечень связанных сторон и операций с ними, осуществленных АО «Золотое поле» в 2016 году:

Связанная сторона (Наименование организации, Фамилия, И.О. физ. лица)	Виды операций	Объем операции за 2016 год, руб.	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
ООО «Эрдин»	Поставка оборуд.	115145114	безналичная	До 31.12.2016
ООО «Эрдин»	Покупка алк.прод	110727000	безналичная	До 31.12.2017

4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

5. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде Обществу не оказывалась.



Всего прошито и скреплено печатью
33 (тридцать три) листов.

прописью

Директор ООО «АФ «ЯРОШ»



В.П.С. о.ч.