



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ**

Кіровоградська філія
Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КІРОВОГРАДСЬКА ШВЕЙНА ФАБРИКА «ЗОРЯНКА»
фінансова звітність,
підготовлена відповідно до
Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності
(МСФЗ)
за рік, що закінчився
31 грудня 2015**

м. Кіровоград 2016р.



АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ

Кіровоградська філія
Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КІРОВОГРАДСЬКА ШВЕЙНА ФАБРИКА
«ЗОРЯНКА»
станом на 31 грудня 2015 року

Акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КІРОВОГРАДСЬКА ШВЕЙНА
ФАБРИКА «ЗОРЯНКА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КІРОВОГРАДСЬКА ШВЕЙНА
ФАБРИКА «ЗОРЯНКА»

Код ЄДРПОУ: 05502700.

Місцезнаходження: 25015, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вулиця Євгена Маланюка, будинок 2

Дата державної реєстрації – 20.12.1922р.

Дата внесення змін:

10 квітня 2014р. за № 14441050022004294 Державним реєстратором Класов Є.М. зареєстровано нову редакцію Статуту

Середня кількість працівників - 395 чоловік.

Основні види діяльності:

- 13.92 Виробництво готових текстильних виробів ,крім одягу;
- 14.12 Виробництво робочого одягу;
- 14.13 Виробництво іншого верхнього одягу;
- 14.14 Виробництво спіднього одягу;
- 14.19 Виробництво іншого одягу й аксесуарів;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 46.41 Оптова торгівля текстильними товарами;
- 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям;
- 47.51 Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах;
- 47.71 роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах;
- 47.72 Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах ;
- 47.82 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках текстильними виробами, одягом і взуттям;
- 47.99 Інші види роздрібно торгівлі поза магазинами;

Посадові особи Товариства:

Керівник: Пустовіт Віра Олексіївна, призначена на посаду з 02 квітня 2013 року відповідно до рішення Наглядової ради, протокол № 21 від 02.04.2013 року .

Головний бухгалтер: Ручка Тетяна Георгіївна, призначена на посаду відповідно до наказу № 27 від 01.12.1997 року.

Опис перевіреної фінансової інформації

Річна фінансова звітність Товариства за 2015 рік в складі:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р.;

- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
 - Звіту про рух грошових коштів (За прямим методом) за 2015 рік;
 - Звіту про власний капітал за 2015 рік ;
 - Приміток до фінансової звітності за 2015 рік .
- Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

Основні принципи фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує винятково МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис.грн).

Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Відповідальність за представлену для перевірки фінансову звітність несе керівництво Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, що відповідають обставинам.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів станом на 31.12.2015р., зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) .

Опис відповідальності незалежного аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також з врахуванням розпоряджень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Незалежний аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки .

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка була спланована і підготовлена з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих помилок та здійснена у відповідності з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» , МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація-відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та їх розкритті у фінансових звітах . Вибір процедур залежить від суджень аудитора . До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної

облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності .

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

Думка незалежного аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

На нашу думку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2 «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Інша допоміжна інформація

З метою дотримання Товариством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, Товариством виданий наказ № 1 «Про облікову політику» від 02.01.2012 року.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. і затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Для забезпечення повноти та достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства згідно з наказом директора №53 від 23.11.2015 р. була проведена інвентаризація згідно з Положенням «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Принципи облікової політики застосовувались Товариством при веденні бухгалтерського обліку та 20.08.2015 р. були внесені зміни до наказу №1 «Про облікову політику відповідно до вимог МСФЗ» від 02.01.2012р.(наказ №42 а від 20.08.2015р.).

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Необоротні активи

Облік основних засобів

Визначення, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2015 року та 31.12.2014 року балансова вартість основних засобів становить 5758 тис.грн. та 6251 тис.грн. відповідно.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Вважаємо, що склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та наказу «Про облікову політику».

Оборотні активи

Запаси

Облік запасів здійснювався Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Станом на 31.12.2015 року та 31.12.2014 року запаси становлять 747 тис.грн. та 615 тис.грн. відповідно.

Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався Товариством у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Найменування	(в тис. грн.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1101	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	328	412
Інша поточна дебіторська заборгованість	293	291
Всього	1722	703

Грошові кошти та їх еквіваленти

Незалежний аудитор відмічає, що безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Станом на 31.12.2015 р. та на 31.12.2014 р. грошові кошти складають відповідно:

Найменування	(в тис. грн.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Готівка	-	-
Рахунки в банках	1525	445
Всього	1525	445

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління національного банку України від 15.12.2004р. за №637 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005р. за №40/10320.

Прибуткові та видаткові касові ордери оформлюються своєчасно та у відповідності до зазначеного Положення.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Розкриття інформації за видами активів Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка, відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання і забезпечення

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались Товариством відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Найменування	(в тис. грн.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Довгострокові забезпечення	551	449

Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	(в тис. грн.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Поточна кредиторська заборгованість	326	440
Розрахунки з бюджетом	267	133
Розрахунки зі страхування	636	412
Розрахунки з оплати праці	1228	834
Поточна кредиторська заборгованість за виданими авансами	-	25
Інші поточні зобов'язання	82	158
Всього	2539	2002

На думку незалежного аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2015 загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 6662 тис. грн., з яких статутний капітал – 3152 тис.грн., капітал у дооцінках - 3158 тис. грн., нерозподілений прибуток – 352 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складається з 1313215 простих акцій номінальною вартістю 2,40 гривні .

Станом на 31.12.2015 розмір зареєстрованого (пайового) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства, який затверджено рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 04 квітня 2014 року (протокол № 22 від 04.04.2014 року) та зареєстрованого Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради від 10 квітня 2014 року, номер запису № 14441050022004294.

Облік доходів

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2015 рік проводилися у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід». Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи.

Облік витрат

Облік витрат Товариства за 2015 рік проводився у відповідності до вимог МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Облік податку на прибуток

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток в 2015 році складають 368 тис.грн.

Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 1089 тис.грн. Прибуток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів здійснено в відповідності до чинного законодавства, а саме статті 144 Цивільного кодексу України та складає 6662 тис.грн. та в порівнянні з зареєстрованим статутним капіталом Товариства має позитивне значення, тому не потрібно вносити зміни до статуту у відповідності до Цивільного кодексу України.

Операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства операцій з пов'язаними особами незалежним аудитором не виявлено.

Інформація про стан корпоративного управління

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану зовнішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління Товариства вимогам зазначеного закону та Статуту Товариства.

Інформація про осіб, що володіють акціями Товариства станом на 31 грудня 2015 р.

Найменування юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	проті іменні
Компанія «Дертус Файненс Груп ЛТД»	Британські Віргінські Острови Тортола, Роуд Таун А.С. 3099 Мейн Стріт,90	322 020	24,5215	322 020
ТОВ «Клермонт Інтертейд» США	19711 США м.Нью – Йорк округ Нью – Кастл, вул.Баркдейл, 113	294 626	22,4355	294 626
Фірма « АТЕК- 95»	01010 м. Київ, вул.І.Мазепи ,28	238 031	18,1258	238 031
АТЗТ «РЕГІОН ЦЕНТР»	Україна, 25006 Кіровоградська обл., м.Кіровоград, вул. К.Маркса 31/36	4	0,0003	4
Фізичні особи		458 534	34,9169	458 534
Всього		1 313 215	100	1 313 215

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до розділу 11 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів 04 квітня 2014 року, протокол № 22 від 04.04.2014.

Протягом звітнього року на Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів - вищий орган;
- Наглядова рада - наглядовий орган;
- Директор - виконавчий орган;
- Ревізійна комісія - контролюючий орган.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням Загальних зборів акціонерів (протокол №22 від 04.04.2014 р.).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Статутом передбачено затвердження Положення про Наглядову раду, Положення про Ревізійну комісію та Положення про виконавчий орган та посадових осіб.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства".

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту - не рідше одного разу на квартал.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснювався Ревізійною комісією.

Наглядова рада Товариства затвердила зовнішнього незалежного аудитора, а саме – Філію аудиторської фірми "Респект" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю, код ЄДРПОУ 20651627 (Протокол № 8/15 від 13.12.2015р.).

Протягом звітнього року змін зовнішнього аудитора не відбувалося. Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами Товариства.

Незалежний аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, 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;
- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту ;
- система внутрішнього контролю на Товаристві створена та є адекватною.

Висловлення думки щодо облікових оцінок

Відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації» незалежний аудитор отримав достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосованої концептуальної основи фінансової звітності Товариства.

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки незалежним аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», незалежний аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Незалежним аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на думку незалежного аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Незалежним аудитором були виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Незалежний аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики, Загальну стратегію управління ризиками визначає Дирекція, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Незалежний аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Висловлення думки щодо виконання Товариством значних правочинів

За даними останньої річної фінансової звітності за 2015 рік вартість активів на початок року складала суму 9752 тис. грн., таким чином мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню незалежним аудитором, складала 975,2 тис. грн.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу щодо виконання значних правочинів, за звітний період, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» – наведено достовірно.

Припущення безперервної діяльності Товариства згідно до МСА 570 «Безперервність»

В найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Наслідком цього є суттєва невизначеність, яка може впливати на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність обслуговувати та сплачувати свої борги. Товариство функціонує в нестабільному економічному середовищі в країні та в світі. Економічна стабільність буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які проводить Уряд України та світова спільнота. Не існує чіткого уявлення, які заходи будуть здійснені у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, коли б Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому, чи коли б воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Розкриття інформації щодо дій, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості цінних

паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Незалежному аудиторю не відома інформація щодо дій та особливих відомостей про емітента, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості цінних паперів .

Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0,6 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність підприємства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку товариство на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0,6 гривень грошовими коштами.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 1,57 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,7 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.

4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0,5 та вказує на незалежність Товариства від залучених засобів.

5. Коефіцієнт рентабельності активів становить 0,123 та характеризує наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня вкладена в активи.

За результатами економічному аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2015 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності, значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

Події після дати балансу

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01.01.2016р. до аудиторської перевірки, не відбувалися.

III «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи: Аудиторська фірма “Респект” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю, Кіровоградська Філія аудиторської фірми “Респект” в м. Кіровограді;
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 20971605, код ЄДРПОУ філії 20651627;
- місцезнаходження: 25006 м. Кіровоград, вул. Київська,43;
- реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994р., місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги, виданого АПУ:

- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за № 98 від 26 січня 2001 року . Рішенням Аудиторської палати України від 30 липня 2015 року №313/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 30 липня 2020 року;

Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора:

- аудитор Куріленко Л.І. (сертифікат аудитора № 006704 (рішення Аудиторської палати України №219/2 від 14.07.2010 року).

Рішенням Аудиторської палати України від 28 травня 2015 року №311/2 термін чинності сертифіката продовжено до 14 липня 2020 року.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та номер Свідоцтва:

-П 000266 зі строком дії з 29.01.2013р. термін чинності свідоцтва продовжено до 30.07.2020р.

Дата і номер договору на проведення аудиту

Основні відомості про умови договору:

Згідно з договором № 37 від 16.11.2015р. Кіровоградська Філія аудиторської фірми “Респект” провела незалежний аудит фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року.

Перевірку проведено за адресою:

м. Кіровоград, вул. Маланюка ,буд. 2 з 16.11.2015 року по 22.04.2016 року з перервами в роботі.

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора):

22 квітня 2016 року

Директор
Кіровоградської філії аудиторської фірми «Респект»

Куріленко Л.І.
Сертифікат аудитора №006704