

# **Аудиторський висновок за 2014 рік**

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 2014**

м. Кіровоград 2015р.

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 2014 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 емітента: 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 Классов  
Є.М. зареєстровано нову редакцію Статуту

Середня кількість працівників - 375 чоловік.

Основні види діяльності:

- 14.13 Виробництво іншого верхнього одягу;

- 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 роздрібною 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 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 та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» (зі змінами та доповненнями) від 22.04.1993 №3125-ХІІ, Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями) від 17.09.2008 №514-VI, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року №122, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Згідно Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ від 16.01.2003 р. (зі змінами);
- виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства»;
- ідентифікації та оцінки незалежним аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»);
- наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»);
- стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

## Перелік перевірених фінансових звітів:

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, у складі що додається, а саме: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2014р., та відповідних звітів про фінансові результати (сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток, (надалі разом – «річна фінансова звітність»).

Цю річну фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі разом - МСФЗ).

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 за 2014 рік 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.**

### **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 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також з врахуванням рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів». 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.

### **Думка незалежного аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності**

На нашу думку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2014 р., її 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**

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

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 03.01.2012 року.

### **Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів Товариства вимогам чинного законодавства**

Розрахунок вартості чистих активів Товариства проведено у відповідності до Положень ст.155 «Статутний капітал акціонерного товариства», Цивільного кодексу України, а також з урахуванням Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими Рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. №485 і розраховано шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Вартість чистих активів Товариства складає суму 5575 тис. грн. та в порівнянні з його зареєстрованим статутним капіталом має позитивне значення, тому вносити зміни до Статуту у відповідності до ст.155 «Статутний капітал акціонерного товариства» п.3. Цивільного кодексу України не потрібно.

### **Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю**

Емітентом розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю інша інформація, склад якої передбачено «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів» від 03.12.2013р. №2826 зі змінами. До дати формування звіту незалежного аудитора така інша інформація в повному обсязі Товариством не сформована та, відповідно, незалежним аудитором не перевірялась. Відповідно ми не висловлюємо думку щодо такої інформації.

### **Висловлення думки щодо виконання Товариством значних правочинів**

За даними останньої річної фінансової звітності за 2014 рік вартість активів на початок року складала суму 9005 тис.грн., таким чином мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню незалежним аудитором, складає 900 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.

### Висловлення думки щодо стану 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 2014 р.

Найменування юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	прості 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 – Кастрл, 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 звітного 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 звітного 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 № 5/14 від 08.12.2014р.).

Протягом звітного 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 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 незалежного аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Аудит передбачав забезпечення обґрунтованої, але не абсолютної гарантії того, що фінансова звітність, у цілому, не містить у собі суттєвих викривлень.

Абсолютна аудиторська гарантія неможлива з ряду причин, зокрема:

Більшість аудиторських доказів є скоріше переконливими, ніж остаточними. Крім того, проведений аудит для формування висновку про фінансову звітність базується на судженні незалежного аудитора.

Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності невиявлені.

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 в Товаристві визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює директор.

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

За станом на 31.12.2014р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2014р. зменшились і складають 8026 тис.грн.

На думку незалежного аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів бухгалтерської обліку.

#### 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».**

З 01 січня по 31 грудня 2014 року Товариством опублікована особлива інформація.

#### Сутність особливої інформації:

06.04.2014р. Відомості про зміну складу посадових осіб

Незалежному аудитору 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 .



## **Необоротні активи**

### Облік основних засобів

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

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2014 року на балансі обліковувалися основні засоби за первісною вартістю 6251 тис.грн., сума накопиченої амортизації основних засобів становить 86357 тис. грн., залишкова вартість – 80106 тис.грн. Накопичена амортизація складає 92,8% первісної вартості основних засобів.

За рік придбано основних засобів- 169 тис.грн., в т.ч. машини та обладнання - 123 тис.грн., інші - 46 тис.грн. Списано основних засобів на суму 138 тис.грн., в т.ч. машини та обладнання 136 тис.грн., інші -2 тис.грн. В 2014 році проведено дооцінку основних засобів на 3 160 тис.грн.

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**

Станом на 31.12.2014 року оборотні активи Товариства дорівнюють 1763 тис.грн. і складаються: готова продукція - 1 тис.грн., виробничі запаси – 614 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 412 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість -291 тис.грн., грошових коштів в національній валюті – 445 тис.грн.

Запаси Товариства відображені у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Товариством встановлена оцінка вибуття запасів за методом ФІФО.

### **Фінансові інструменти.**

Товариство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти : визнання та оцінка» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» .

Товариство вважає фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу, у іншого суб'єкта господарювання.

За станом на 31 грудня 2014 року Товариство визнає такі поточні фінансові активи:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 412 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 291 тис.грн.

Товариство визнає за станом на 31 грудня 2014 року фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі в національній валюті у сумі 445 тис. грн.

За станом на 31.12.2014 року Товариство визнає поточним фінансовим зобов'язанням торгівельну кредиторську заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані для звичайної діяльності товари, роботи, послуги в сумі 440 тис.грн.

За станом на 31.12.2014 року Товариство визнає також поточними фінансовими зобов'язаннями:

- заборгованість по розрахунках з бюджетом – 133 тис.грн.
- заборгованість з розрахунків зі страхування – 412 тис.грн.
- заборгованість з виплат працівникам - 834 тис.грн.;
- заборгованість з одержаних авансів - 25 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання – 158 тис.грн.

### **Власний капітал**

Станом на 31.12.2014 загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 5575 тис.грн., з яких статутний капітал – 3152 тис.грн., капітал у дооцінках -3160 тис.грн., непокритий збиток – 737 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складається з 1313215 простих акцій номінальною вартістю 2,40 гривні .

Станом на 31.12.2014 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.

### **Довгострокові зобов'язання і забезпечення**

Наказом «Про облікову політику» та у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» передбачено створення в обліку забезпечень наступних витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Станом на 31.12.2014р. сума забезпечень на Товаристві становить 449 тис.грн.

### **Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку Товариства**

За результатами діяльності прибуток Товариства за звітний період складає 11 тис.грн., що зумовлено збільшенням доходу від реалізації продукції, збільшенням попиту на продукцію Товариства .

Визнання та оцінка доходів і витрат в бухгалтерському обліку здійснювалися згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а саме МСБО 18, МСБО 23, МСБО 33 та інших.

Доходи і витрати визначалися на підставі принципів нарахування та відповідності, та відображалися в фінансовій звітності періодів, до яких вони належать.

В процесі аудиторської перевірки, на погляд незалежного аудитора, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття Товариством інформації стосовно доходів, витрат та фінансових результатів згідно МСБО та МСФЗ

**На підставі представлених звітних даних незалежними аудиторами проведений  
аналіз фінансового стану Товариства за 2014 рік.**

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності, фінансової стійкості та показник рентабельності активів.

**1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності** вказує на те, яку частину короткострокової заборгованості Товариство може погасити найближчим часом і визначається відношенням суми залишків по статтях грошових коштів і поточних фінансових вкладень до суми залишків по непогашеним кредитам та поточної кредиторської заборгованості. Значення цього коефіцієнту не повинно бути менше 0,25, але не повинно перевищувати 0,5 (перевищення коефіцієнту значення 0,5 вказує на надмірний залишок коштів і їх неефективне використання). На Товаристві коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0,2. В даному випадку Товариство на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати оплату грошовими коштами 0,2 грн.

**2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** характеризує достатність оборотних коштів підприємства для погашення своєї заборгованості і показує, скільки грошових одиниць обігових коштів припадає на кожну грошову одиницю поточних зобов'язань. Згідно балансу Товариства цей коефіцієнт дорівнює 0,9 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), тобто на 1 гривню зобов'язань припадає 0,9 грн. обігових коштів.

**3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)** відображає питому вагу власних коштів в загальній сумі заборгованості Товариства. Міжнародною практикою встановлено, що значення даного коефіцієнта повинно бути не меншим 0,5. На Товаристві за станом на 31.12.2014р. він становить 0,7 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), отже Товариство є фінансово незалежним, тобто всі його зобов'язання можуть бути покритими за рахунок власних засобів.

**4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)** (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) визначає вартість залучених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. На Товаристві за станом на 31.12.2014р. значення цього коефіцієнту становить: 0,4, що свідчить про фінансову незалежність даного Товариства від кредиторів та інвесторів.

**5. Коефіцієнт рентабельності активів** становить 0,001, та характеризує наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня вкладена в активи Товариства.

Продуктивність усього капіталу, яким володіє Товариство становить 0,001, це означає, що 1 гривня, інвестована (вкладена) в активи приносить 0,001 гривень прибутку.

За результатами економічному аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2014 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності, значення показників фінансової незалежності відповідає оптимальним показникам.

## Припинення діяльності

Товариство на протязі звітного року не припиняло свою основну діяльність.

## Події після дати балансу

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01.01.2015р. 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 дійсне до 4 листопада 2015 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, сертифікат дійсний до 14.07.2015 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 000004 зі строком дії з 29.01.2013р. до 04.11.2015р.

## Дата і номер договору на проведення незалежного аудиту

Основні відомості про умови договору:

Згідно з договором № 22 від 09.12.2014р. Кіровоградська Філія аудиторської фірми «Респект» провела незалежний аудит фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року.

Перевірку проведено за адресою:

м. Кіровоград, вул. Маланюка ,буд. 2 з 09.12.2014 року по 25.03.2015 року з перервами в роботі.

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора):

25 березня 2015 року

Директор  
Кіровоградської філії аудиторської фірми «Респект»  
Л.І.

Куріленко

Сертифікат аудитора №006704