

Україна
м. Київ, вул. Бажана, 34/24
м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171

р/р №26004271769
АТ «Райффайзен
Банк АВАЛЬ»
Тел./факс: 044 574-50-28

Ю В М
А У Д И Т
www.uvm-audit.org.ua

Chernigivska str. №4
Keiv region
Brovary, Ukraine

JS Postal Pensionary Bank AVAL
Swift: AVAL UA UK BRO
ac. 017-001180319

№ 4-05
07.03. 2016р.

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К
(звіт незалежного аудитора)

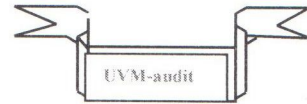
незалежної аудиторської фірми
ТОВ «ЮВМ – аудит»

щодо фінансової звітності

Приватного акціонерного товариства

"Ужгородська швейна фабрика"

станом на 31 грудня 2015 р.



Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Загальним збором Учасників

Приватного акціонерного товариства "Ужгородська швейна фабрика".

Приватне акціонерне товариство "Ужгородська швейна фабрика".

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00309140.

Юридична та фактична адреса: 88000 м. Ужгород, вул. Л. Толстого, 40.

Свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 № 384388 від 16.02.1995р. видане Виконавчим комітетом Ужгородської міської Ради Закарпатської області № 1 324 120 0000 000382.

Перереєстрація 18.12.2004р.

Нами відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до 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», Закону України "Про аудиторську діяльність" №3125-ХІІ від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.2006 р. зі змінами й доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096 проведено аудит повного комплексу фінансової звітності Приватного акціонерного товариства " Ужгородська швейна фабрика " (надалі Товариство). Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:

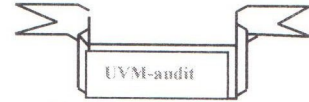
1. Баланс /звіт про фінансовий стан/ станом на 31.12.2015 р, валюта якого складає 11842 тис.грн.
2. Звіту про фінансові результати /Звіт про сукупний дохід/ за 2015р., зі збитком 2190 тис.грн.
3. Звіт про рух грошових коштів /за прямим методом/ за 2015 р.
4. Звіт про власний капітал за 2015 р.

Згідно наказу "Про облікову політику" № 26 від 24.04.2015р. та у відповідності до П(С)БО №7 принципи визначення та нарахування зносу (амортизації) застосовувався прямолінійний метод до груп основних засобів відповідно до п.145.1 ст.145 Податкового Кодексу України. Облік запасів на Товаристві здійснювався в порядку, встановленому П(С)БО № 9 "Запаси". Протягом звітного року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод собівартості перших за часом надходження запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Амортизація МБП нараховувалася в першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Управлінський персонал несе відповідальність за правильність підготовки та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Міжнародні стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Перевірка запланована і проведена так, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка включала оцінку



відповідності застосованих Товариством принципів обліку вимогам Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, що діяли протягом періоду, що підлягав перевірці; а також отримання доказів, що підтверджують суми в фінансовій звітності і відомості що в ній розкриті, шляхом проведення тестів.

Умовно-позитивна думка. Аудитором аудиторської фірми “ЮВМ - аудит” проведено перевірку фінансових звітів Приватного акціонерного товариства «Ужгородська швейна фабрика» (надалі “Товариство”) за даними обліку за період з 01 січня 2015р. по 31 грудня 2015р. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми та забезпечують достатню основу для висловлювання аудиторської думки. В Товаристві не створено забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає П(С)БО №26 "Виплати працівникам"; не нараховувався резерв сумнівних боргів; За результатами діяльності Товариство отримало збиток; Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2015р. менша від статутного капіталу. На нашу думку, річна звітність, за виключенням впливу питання наведеного попередньому параграфі, яку ми перевірили:

1. Достовірно і об'єктивно, у всіх істотних аспектах, відповідно до визначеної концептуальної основи, відображає майнове і фінансове положення Товариства, що перевіряється, на 31.12.2015р., а також його фінансові результати за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.
2. У всіх істотних аспектах складена на підставі даних бухгалтерського обліку.
3. Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2015р. менша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають (13926,0) тис.грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються.
4. Проведений аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників не забезпечує Товариству платоспроможність та фінансову стійкість; відсутня вірогідність його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання. Товариство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу.
5. Аналіз показників платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства показує, що фінансова стійкість Товариства значно не змінилася, - зобов'язання Товариства не можуть бути покриті його власними коштами, так як Товариство здійснює свою діяльність за рахунок залучених коштів. Ризик появи фінансових труднощів у майбутньому зростають за рахунок зростання поточних зобов'язань протягом звітного періоду та непокритих збитків.
6. Згідно Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затверджених Наказом Міністерства економіки України від 26.10.2010р. №1361, виявлені ознаки стійкої фінансової неспроможності, в т.ч.: відхилення показників ліквідності від граничного значення; затримка платежів, що триває понад три місяці, за наявності боргових зобов'язань, строки платежів за якими настали. На нашу думку, ознак навмисного доведення до банкрутства та визначення ознак дій з приховування банкрутства, згідно п.3.3. Методичних рекомендацій, нами не встановлено.

Перелічені моменти мають вплив на стан справ Товариства, що перевіряється.

Директор аудиторської фірми
“ Ю В М - а у д и т “

Аудитор

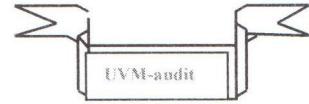


Холод В.І.

Сертифікат серії А № 003202 від 25.09.2011р

Кузуб М.В.

Дата видачі аудиторського висновку 07.03.2016р.з



1. Відомості про Приватне акціонерне товариство “Ужгородська швейна фабрика”.

1.1. Приватне акціонерне товариство “Ужгородська швейна фабрика”.

1.2. Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00309140. .

1.3. Юридична адреса: 88000 м. Ужгород, вул. Л. Толстого, буд. 40 .

Розрахунковий рахунок :

№26000012000540, в АТ “КомінвестБанк” МФО 312248.

1.4. Свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 № 384388 від 16.02.1995р. видане Виконавчим комітетом Ужгородської міської ради Закарпатської області № 1 324 120 0000 000382.

1.5. Основні види діяльності за КВЕД:

14.13. Виробництво іншого верхнього одягу;

47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах;

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям;

46.16 Діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і шкіряними виробами.

Відповідальні особи: Голова правління – Каламуняк Мирослава Михайлівна.

Головний Бухгалтер – Пожо Марія Михайлівна

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Операційне середовище.

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Крім того, притаманні ризики в діяльності Товариств можливі внаслідок зміни податкового законодавства, так з 01.01.2015р. прийнятий Податковий Кодекс України, який вніс значні зміни в існуючу систему оподаткування України.

Концентрація кредитного ризику.

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, складаються, в основному, з дебіторської та кредиторської заборгованості за торговими операціями. Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за торговими операціями, зменшується з огляду на обмежену базу місцевих клієнтів. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів .

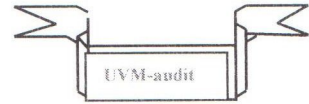
Стратегія управління фінансовим ризиком.

Товариство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг. Товариство не очікує на значне зниження цін на послуги у передбачуваному майбутньому. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Заява про відповідність .

Відповідно до МСА №700 Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства з врахуванням вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку.

Вищезазначена фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Більшість операцій Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою. Всі операції в валютах інших, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземній валюті.



2.2 Непередбачені зобов'язання

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені.

Захворювання

За період, що підлягав перевірці, на Товаристві не зафіксовані випадки виробничого травматизму чи професійного захворювання, що є позитивним фактором. Відповідно, виплат сум компенсацій втрат від нещасних випадків на виробництві та від професійних захворювань протягом періоду – не було.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

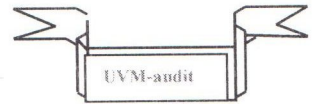
Економічне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

3. Обсяг аудиторської перевірки.

Аудитором аудиторської фірми "ЮВМ - аудит" проведено перевірку бухгалтерського обліку та фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Ужгородська швейна фабрика" (надалі "Товариство") за даними обліку за період з 01 січня 2015р. по 31 грудня 2015р. Відповідність за правильність підготовки звітів, журналів ордерів та залишків товарно-матеріальних цінностей на рахунках за даний період несуть службові особи Товариства. Нашим обов'язком є висловлення думки за результатами зробленої перевірки про відповідність бухгалтерського обліку та фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Ужгородська швейна фабрика".

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 5



МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалося шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

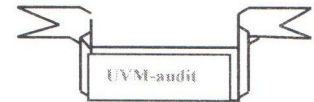
Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2015 року, але нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складений відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 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 рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано Товариством для підготовки фінансових звітів, є законодавство України, зокрема Національні положення (стандарти) 6



бухгалтерського обліку в Україні, затверджені Міністерством Фінансів Україною. Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Застосовуючи тестування, ми перевірили інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, на якому ґрунтується звітність. Під час перевірки досліджено бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, використаних керівництвом Товариства: оцінка основних засобів, товарів, МШП.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вважаємо, що аудиторська перевірка звітності, складеної Замовником, дає достатньо підстав для складення відповідної думки.

4.1. Результативна частина.

Класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку Товариства відповідає вимогам відповідних Положень (нормативів) бухгалтерського обліку в Україні.

В цілому, організація та ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999р. №996-XIV з урахуванням змін та доповнень, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні та визначеній обліковій політиці Товариства.

Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально - ордерній формі з застосуванням бухгалтерської програми «1-С».

4.2. Класифікація та оцінка активів.

Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

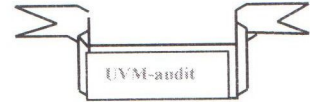
Класифікація основних засобів та відображення їх в обліку і звітності; оцінка, надходження, реалізація та модернізація основних засобів відповідає вимогам П(С)БО №7. Згідно наказу "Про облікову політику" та у відповідності до П(С)БО №7 принципи визначення та нарахування зносу (амортизації) застосовувався прямолінійний метод до груп основних засобів відповідно до п.145.1 ст.145 Податкового Кодексу України. Дані аналітичного обліку відповідають даним фінансової звітності.

На Товаристві рахується та підтверджено первинним обліком основних засобів первісною вартістю 20184 тис.грн., в т.ч.: Будівлі та споруди – 2595 тис.грн., машини та обладнання –16672 тис.грн., транспортні засоби – 332 тис.грн., інструменти та прилади –520 тис.грн., інші основні засоби – 65 тис.грн. Нематеріальні активи – 146 тис.грн.

Сума накопиченої амортизації на основні засоби –13454 тис.грн.; Залишкова вартість основних засобів 6730 тис. грн. Згідно наказу "Про облікову політику" та у відповідності до П(С)БО №7 принципи визначення та нарахування зносу (амортизації) застосовувався прямолінійний метод до груп основних засобів відповідно до п.145.1 ст.145 Податкового Кодексу України. Дані аналітичного обліку відповідають даним фінансової звітності.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим та розглянутим аудитором. *На думку аудитора, склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам П(С)БО №7. Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам П(С)БО №8.*

Довгострокових біологічних активів в активі балансу немає.



Класифікація та оцінка запасів та готової продукції.

Як підтверджує аудиторська перевірка, облік запасів на Товаристві здійснювався в порядку, встановленому П(С)БО № 9 "Запаси". Протягом року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод собівартості перших за часом надходження запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Амортизація МБП нараховувалася в першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості. До складу малоцінних необоротних активів включалися активи вартістю до 2500 грн.

Готова продукція та незавершене виробництво відображалися в бухгалтерському обліку і балансі за фактичною виробничою собівартістю. Протягом року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод собівартості перших за часом надходження запасів(ФІФО), який залишався незмінним протягом перевіреного періоду

Балансова (облікова) вартість запасів складає 1096 тис.грн. із них:

- Виробничі запаси -717 тис.грн.
- Готова продукція – 379 тис.грн.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку. Активи, що використовуються більше 1 року або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визначаються МШП та обліковуються на Товаристві на рахунку №22 «МШП». Аудитор зазначає, що вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів.

Обсяг розкриття інформації облік запасів на Товаристві здійснювався в порядку, встановленому П(С)БО № 9 "Запаси"

Облік дебіторської заборгованості.

Визначення дебіторської заборгованості відповідає вимогам П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість" та прийнятій обліковій політиці.

Порядок розкриття інформації про дебіторську заборгованість в обліку та звітності в цілому відповідає встановленим вимогам. Дебіторська заборгованість визначається активом, якщо існує ймовірність одержання Товариством майбутніх економічних вигод і сума такої заборгованості може бути надійно оцінена. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги-1840 тис.грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом – 288 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 103 тис.грн.

Облік грошових коштів ведеться у відповідності до законодавчих і нормативних вимог та П(С)БО № 4. Грошові кошти у національній валюті складають 1538 тис.грн. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 637 от 15.12.2004р.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маютьяся виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку. Витрат майбутніх періодів немає.

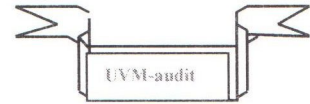
Інші оборотні активи складають 87 тис.грн.

4.3. Відображення зобов'язань у фінансовій звітності.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО № 11 "Зобов'язання", прийнятій на Товаристві обліковій політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Товариства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

Короткострокові кредити банків складають 23597 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає - 1002 тис.грн.



Поточні зобов'язання за рахунками з бюджетом – 84 тис.грн.

Розрахунки зі страхування -214 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання – 621 тис.грн.

Поточних зобов'язань з оплати праці - 250 тис.грн. Облік з/плати по обліковому складу ведеться в розрізі особових рахунків. Нарахування з/плати здійснюється відповідно до прийнятої системи оплати праці у повній відповідності з чинним законодавством. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням. Що відповідає Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам", яке визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності.

Розрахунки з підзвітними особами проводяться відповідно до чинного законодавства.

Реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності Товариства підтверджується.

4.4. Відображення складу власного капіталу.

Згідно Статуту Товариства затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 3 від 06 жовтня 2004 р. та зареєстрованим виконавчим комітетом Ужгородської міської ради Закарпатської обл. від 22.12.2004 р. за № 1 324 105 000 1000382. Статутний капітал становить 385069.65 грн.

Статутний фонд сформовано у повному обсязі з дотримання вимог: Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного капіталу акціонерного товариства (Положення про порядок реєстрації випуску акцій та інформації про їх емісію під час реорганізації товариств (Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 грудня 1998 року N 221 із змінами і доповненнями). В звітному періоді до Установчих документів зміни вносилися. Станом на 01.01.2016 року Статутний капітал становить 385069.65 грн. Кількість акцій, випущених емітентом: 366733 простих іменних акцій, номінальною вартістю 1.05 грн. кожна.

Свідоцтво випуску акцій № 14/07/1/01 від 19.07.2001 р.

Засновники Товариства:

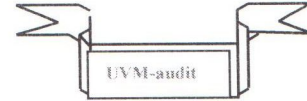
1. ТОВ «АМС КОНСАЛТИНГ» /Франція/ Місце знаходження. Реомор, буд.81 м.Париж, 75002. Загальна кількість ЦП -191385, номінальна вартість ЦП-200954,25грн., що складає 52.1865 % в статутному капіталі
2. Чейпеш Іван Іванович .156447 акцій номінальною вартістю на загальну суму 164269,35 грн., що в сумі складає 42.6596 % статутного фонду.

Облік Статутного капіталу ведеться підприємством на балансовому рахунку №40 "Статутний капітал". Залишки по цьому рахунку відповідають даним ГК та Статутному капіталу, зафіксованому в Установчих документах.

Проведений аудит дає нам право підтвердити адекватність визначення і формування величини Статутного капіталу у розмірі 385069,65 грн. та його 100% сплати за рахунок внесків акціонерів, його структури за переліченим вище призначення, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Балансу (форма №1) станом на 31.12.2015 р.

У відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери і фондовий ринок», Статуту Товариства, ми провели аудит достовірності бухгалтерського обліку наявності та руху **власного капіталу** Товариства шляхом перевірки як засновницьких документів, так і даних первинного, аналітичного і синтетичного обліку в розрізі його фактичної структури:

- Статутного капіталу в розмірі 385 тис. грн.;
- Інший додатковий капітал – 3 175 тис.грн.



- Резервний капітал – 96 тис.грн.
- Непокритий збиток – 17582 тис.грн., що складається із збитку звітнього року (2190 тис.грн.) та суми збитку за минулі роки (15392 тис.грн.).

В звітньому році дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

4.5. Класифікація та оцінка витрат виробництва та обігу.

Облік витрат виробництва відповідає вимогам П(С)БО № 16 “Витрати”, прийнятій товариством обліковій політиці та податковому обліку витрат передбаченому ЗУ “Про оподаткування прибутку підприємств”. Бухгалтерський облік витрат Товариство здійснює на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт, накладних, інших первинних та розрахункових документів. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітнього періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, і ці витрати достовірно оцінені.

Витрати Товариства відображені в “Звіті про фінансові результати ” відповідно вимогам П(С)БО №2 і за період, що підлягав перевірці, склали:

- Собівартість реалізованої продукції – 18931 тис. грн
- Адміністративні витрати - 8026 ис.грн..
- Витрати на збут – 611 тис.грн.
- Інші операційні витрати – 265 тис. грн.
- Інші витрати – 5592 тис. грн.
- Інші витрати від операційної діяльності – 1660 тис. грн.

На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Товариства.

4.6. Облік фінансових результатів.

Перевіркою підтверджуємо достовірність доходів від реалізації товарів, робіт, послуг, наведених у звіту про фінансові результати за рік у сумі 32322 тис.грн.

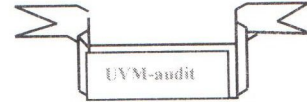
Інші операційні доходи 573 тис.грн.

Класифікація та оцінка валового доходу за звітний період здійснена відповідно до П(С)БО № 15 “Доходи”. Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу і оцінка доходу достовірно визначена. Критерії визнання доходу, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15, застосовуються окремо до кожної операції. Склад доходів, що відносяться до відповідної групи, у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Доходи та витрати Товариства відображені в “Звіті про фінансові результати”. На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Товариства.

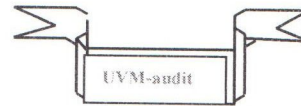
5. Фінансова звітність.

Відповідно до МСА №700 Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства з врахуванням вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку . Фінансова звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат (за яким для визначення фінансового результату 10



звітнього періоду зіставлялися доходи звітнього періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей), повного висвітлення (фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, які можуть вплинути на рішення, що приймаються на її основі), послідовності, обачності, превалювання змісту над формою (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми), єдиного грошового вимірника (вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у фінансовій звітності проводиться в єдиній грошовій одиниці). Фінансова звітність справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства.

На Товаристві фінансова звітність складалася протягом року своєчасно та представлялася до відповідних контролюючих органів.



**II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
Приватного акціонерного товариства «Ужгородська швейна фабрика»
станом на 31 грудня 2015р.**

Розкриття інформації статті 41

Особлива інформація про емітента ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року за N 3480-IV та рішення ДКЦПФР від 19.12.2006 № 1591. Рішення, які протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, в тому числі про:

- про викуп власних акцій; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; утворення, припинення його філій, представництв; зменшення статутного капіталу не приймалися. Справи про банкрутство Товариства не порушувалися. Відповідно до Закону України "Про іпотечні облігації" (3273-15) Товариство іпотечних облігацій не випускало. Отриманні банківські кредити використовуються за призначенням.

Інша допоміжна інформація.

Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених п. 2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360

- **Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств", затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2015 р. не більша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають -13926 тис.грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються.

Показник \ рік	2014р.	2015р.
1	2	3
Статутний капітал, тис.грн.	385	385
Вартість чистих активів, тис.грн.	-11736	-13926
Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом, тис.грн.	-11351	-11351
Чистий прибуток –(збиток), тис.грн.	-5910	-2190

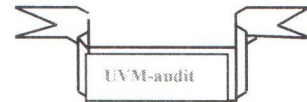
- **Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, щодо наявності суттєвих



невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів (Товариством) та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

- **Виконання значних правочинів**

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону: п.1-5 ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство у 2015 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

- **Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"**

Аудитор здійснив виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

- **Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

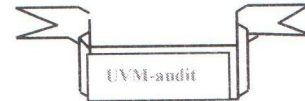
Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його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

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, 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.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2015 рік внаслідок шахрайства.

Аналіз та оцінка фінансових показників .

Аналіз та економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості Товариства здійснені на основі даних фінансових звітів, шляхом розрахунків системи показників – коефіцієнтів про ліквідність і фінансову стійкість та на основі перевірки даних первинного,



аналітичного та синтетичного обліку. Для складання довідки були надані: Фінансові звіти за 2014р та 2015р., оборотно – сальдові відомості по рахунках.

Коефіцієнт швидкої ліквідності. Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Товариства. Він відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1грн. поточної заборгованості, і становить 0.1 Що не відповідає оптимальному значенню (0,6-0,8).

Товариство не зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Товариства повернення боргів .

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства, та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець періоду становить 0.19. Це свідчить про те, Що Товариство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити вимоги кредиторів на 19% .

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань Товариства. Він показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне позитивне значення показника 0,25-0,5. Значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець року становить 0.05.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить (-0,5). Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) характеризує залежність Товариства від залучених засобів. Розраховані коефіцієнти звітного періоду свідчать про залежність Товариства від залучених коштів.

За результатами діяльності Товариство отримало збиток в розмірі – 2190 тис.грн.

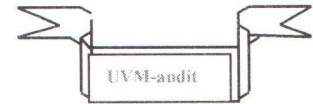
Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити, цінні папери, фінансову оренду. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити.

Основні ризики включають кредитний ризик , ризик ліквідності та валютний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередніх оплат. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.



III. Інші елементи.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ "ЮВМ – аудит".

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006р., рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010р. та рішення Аудиторської Палати України № 317/4 від 26.11.2015р.

Свідоцтво № 0199 Про відповідність системи контролю якості, Рішення АПУ від 22.12.2011 № 244/5 "Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами" - пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг.

Реквізити ТОВ "ЮВМ – аудит" : адреса : м. Київ, вул. Бажана 34/24 т/ф. 574-50-28.
(юридична) м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171.

р/р № 26004271769 КРД "Райффайзен Банк АВАЛЬ" МФО 380805, код 20587317.

Директор аудиторської фірми – Холод Віктор Іванович. Сертифікат аудитора серії А № 003202 рішення Аудиторської Палати України № 58 від 25.09.1997р., №103 від 28.09.2006р., №166/4 від 25.09.2011р. та №239/2 від 25.09.2011р.

Аудитор – Кузуб Михайло Віталійович. Сертифікат аудитора серії А № 004416 рішення Аудиторської Палати України № 96 від 30.11.2000р., №140 від 29.10.2004р., №207/2 від 29.10.2009р. та № 300/2 від 25 вересня 2014р.

Завдання аудиторської фірми ТОВ "ЮВМ – аудит" на проведення аудиту відповідно договору за № 4-5 від 22.01.2016 р. Перевірку розпочато 25.02. 2016 р., перевірку закінчено 04.03. 2016р.

Місце проведення аудиту: 88000 м.Ужгород, вул.Л.Толстого, буд.40

Основні умови договору: аналіз та підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності, правильність класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку, відповідність розмірів зобов'язань за період з "01"січня 2015р. по "31" грудня 2015р.

Директор аудиторської фірми
ТОВ "Ю В М - а у д и т"

Аудитор



Холод В.І.

Сертифікат серії А № 003202 від 25.09.2011р.

Кузуб М.В.

Дата видачі аудиторського висновку 07 березня 2016 р.

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках. З яких перший примірник отримано замовником 07 березня 2016р.

Другий примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми „ЮВМ – аудит”. Керівництво прийняло всі зауваження та рекомендації до уваги і претензій до аудитора не має.

Керівник

Головний бухгалтер

В Аудитовській висновку
Пронумеровано, ідентифіковано та
окріплено печаткою сторінку
Ф. Директор ТОВ "ЮВМ-аудит"

