

Україна,
Київ, вул.Пшенична,8
р/р 26000000025747
ПАТ " Укрсоцбанк"
м. Київ МФО 300023 ЗКПО 30777206
тел./факс 8 (044) 206-10-92, 387-21-92,

Ukraine,
Kyiv, Pschenychna str.8
tel./fax:8(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail; maltikom@i.ua

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 " МАЛТИКОМ "

щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
" Ужгородська швейна фабрика "

станом на 31 грудня 2016р.

м. Ужгород

31 березня 2017р.

Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Акціонерам, Керівництву Приватного акціонерного товариства "Ужгородська швейна фабрика ".

1. Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

- 1.1. Приватне акціонерне товариство “ Ужгородська швейна фабрика ”.
- 1.2. Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00309140.
- 1.3. Юридична адреса: 88000 м. Ужгород, вул. Л.Толстого, 40.
- 1.4. Свідоцтво про державну реєстрацію серія А00 № 384388 від 16.02. 1995р. видане Виконавчим комітетом Ужгородської міської Ради Закарпатської області за № 1 324 120 0000 000382.
Розрахунковий рахунок:
 - р/р 260623800540 в ПАТ"Комінвестбанк" МФО 312248
- 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.
- 1.6. Глобальний сертифікат про реєстрацію простих іменних акцій 366733 шт., номінальною вартістю 1.05 грн/шт. загальний випуск 385069.65 грн . Міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів (код ISIN) : UA0700921002. ,
Відповідальні особи: Директор – Каламуняк Мирослава Михайлівна.
Головний бухгалтер – Пожо Марія Михайлівна.

Склад акціонерів які є власниками 5% і більше акцій у статутному капіталі Товариства станом на 31 грудня 2016р., грн.

Назва	Код ЄДРПОУ/ ІПН	Кількість акцій, шт	% від загальної кількості
1	2	3	4
ТОВ «АМС Консалтинг» /Франція/	398931055	191385	52.1865
Чейпеш Іван Іванович	-*	156447	42.6596

* не дала згоди на розкриття паспортних даних

Опис аудиторської перевірки

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), проведено аудит повного комплексу фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “Ужгородська швейна фабрика ” (надалі Товариство). Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р, валюта якого складає 17401 тис.грн.
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016р.
3. Звіту про рух грошових коштів за 2016 р.
4. Звіту про власний капітал за 2016 р.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Національні Положення (стандарти)

бухгалтерського обліку, діючими на Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Нами проведено перевірку відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних Стандартів Аудиту та у відповідності до "Методичних рекомендацій щодо формату аудиторського висновку".

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкритті в у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності із вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІУ від 16.07.1999р. та концептуальної основи. Дані бухгалтерських рахунків співставні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і балансі та підтверджуються первинними документами.

Аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася, та інформацією, що розкривається Товариством і подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Застосована товариством облікова політика є прийнятною і відповідає концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій міжнародними стандартами фінансової звітності та чинним законодавством України. Облікові оцінки, зроблені управлінським персоналом, є прийнятними. Інформація, представлена у фінансових звітах, є відповідною, надійною, порівняльною та зрозумілою, що дозволяє користувачам зрозуміти вплив суттєвих операцій та подій на подану інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за правильність підготовки та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно П(с)БО 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 за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства. Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записях, що не виправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому. Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Товариство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;

- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію про відсутність випадків фактично вчиненого або підозрюваного шахрайства.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема, МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум в розкритті у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали ті 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Аудитором аудиторської фірми "МАЛТІКОМ" проведено перевірку фінансових звітів Приватного акціонерного товариства «Ужгородська швейна фабрика» (надалі "Товариство") за даними обліку за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. 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 працівниками, як того вимагає П(С)БО №26 "Виплати працівникам"; не нараховувався резерв сумнівних боргів, розрахунки з бюджетом не підтверджені актами звірки.

Крім того, на Товаристві підтвердження дебіторської заборгованості проведене не в повному обсязі. Аудитор не мав змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської та кредиторської заборгованості, оскільки під час проведення аудиту ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості.

Аудиторами були виконані процедури, які обґрунтовують думку щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекручень, що впливають на показники фінансової звітності. На думку аудитора вище зазначене в сукупності є важливим для користувачів фінансової звітності, тому ми вважаємо за доцільно модифікувати нашу думку та надати умовно-позитивний висновок (звіт незалежного аудитора).

Вартість чистих активів менша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають «—» (10797) тис.грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються.

Висловлення умовно-позитивної думки

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки. На нашу думку, річна фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Ужгородська швейна фабрика», у складі Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2016р. та Звіту про фінансові результати за 2016р, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, складена в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно відображає фінансовий стан Товариства, фінансові результати за 2016 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності, а саме П(С)БО відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні.

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 31.12.2016р. менша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають – (10797) тис.грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються.

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.

Аналіз показників платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства показує, що фінансова стійкість Товариства значно не змінилася, відбувається подальше зменшення власного капіталу - 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.

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.: збитковість діяльності протягом двох років; відхилення показників ліквідності від граничного значення; затримка платежів, що триває понад три місяці, за наявності боргових зобов'язань, строки платежів за якими настали.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Приватного акціонерного товариства " Ужгородська швейна фабрика "

Відповідність розміру власного капіталу

Статутний капітал сформовано у повному обсязі з дотримання вимог: Про затвердження Порядку збільшення (зменшення) статутного капіталу публічного або приватного акціонерного товариства (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013р. за № 822) та Про затвердження Порядку здійснення емісії та реєстрації випуску акцій акціонерних товариств, які створюються шляхом злиття, поділу, виділу чи перетворення або до яких здійснюється приєднання (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.04.2013 № 520 із змінами і доповненнями). 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 ПрАТ в обсязі 385069.65 грн.

Акціонери – 52.186468 % -юридичні особи
47.813532% -фізичні особи.

Статутний фонд сплачено у повному обсязі.

Сформований статутний капітал в обсязі 385069.65 грн. Кількість акцій, випущених Емітентом: 366733 акцій, номінальною вартістю 1.05 грн. кожна. Форма випуску акцій - бездокументарна .

Свідоцтво про реєстрацію акцій: № 36/07/1/11 від 05.08.2011 р

Згідно рішення загальних зборів Протокол №б/н прийнято рішення про: дематеріалізацію випуску акцій; депозитарій, що обслуговує випуск акцій: Зберігач: Публічне акціонерне товариство «Комерційний інвестиційний банк». Ліцензія АЕ № 263480 видана Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.Дата видачі 01.10.2013р. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 19355562. Місцезнаходження 88000 м. Ужгород, вул.Гойди,10.

Депозитарій: ПАТ "Національний депозитарій України". Рішення № 2092 видане НКЦПФР. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30370711. Місцезнаходження 04071 м. Київ, вул. Нижній Вал, буд.17/8. .

Згідно рішення загальних зборів Протокол №1/2015 від 27.04.2015р.прийнято рішення про: змінено найменування ЗАТ «Ужгородська швейна фабрика» на Приватне акціонерне товариство «Ужгородська швейна фабрика» у відповідності з нормами ЗУ «Про акціонерні товариства».

Згідно п. 1.2. Статуту Приватного акціонерного товариства «Ужгородська швейна фабрика» затвердженого загальними зборами акціонерів ЗАТ "Ужгородська швейна фабрика" Протокол № 1/11 від « 19» квітня 2011р. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Ужгородська швейна фабрика» (надалі - "Товариство") є новим найменуванням ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Ужгородська швейна фабрика", яке засноване згідно з рішенням засновників № 46 від 16.02.1995 р. шляхом перетворення Закарпатського орендного торговельно-виробничого швейного об'єднання.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій № 36/07/1/11 від 05.08.2011 р видане 03 серпня 2015 р.. Закарпатським територіальним управлінням ДКЦПФР на загальну суму 385069,65 грн., номінальною вартістю 1.05 коп., кількість простих іменних акцій – 366733 шт. Форма існування – бездокументарна.

Глобальний сертифікат про реєстрацію простих іменних акцій 366733 шт., номінальною вартістю 1.05 грн/шт. загальний випуск 385069.65 грн. Міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів (код ISIN) : UA0700921002 : .

Згідно Договору №ОВ -432 по обслуговування емісії цінних паперів від 21.10.2013р. ПАТ «Національний депозитарій України» відкрито рахунки в цінних паперах ПрАТ «Ужгородська швейна фабрика».

Станом на 01.01.2016р. Статутний капітал сформовано у повному обсязі з дотриманням вимог Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного фонду акціонерних товариств, затверджених ДКЦПФР. Облік Статутного капіталу ведеться Товариством на рахунку №40 «Статутний капітал». Залишки по рахунку відповідають даним Головної Книги та Статутному капіталу, зафіксованому в Установчих документах.

У відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери і фондовий ринок», Статуту ПрАТ , 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.;
- додаткового капіталу 3175 тис.грн.;
- резервний капітал 96 тис.грн.
- нерозподіленого збитку в розмірі 14 453тис.грн.

В звітному році дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

Проведений аудит дає нам право підтвердити адекватність визначення і формування величини Статутного капіталу у розмірі 385069.65 тис.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 31.12.2016р.

Інформація щодо пов'язаних осіб

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Станом на 31 грудня 2016 року Товариство не мало залишків по операціях з пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство не мало операцій із пов'язаними сторонами. Загальна сума компенсацій ключовому управлінському персоналу Товариства була відображена у складі «Заробітна плата та відповідні нарахування» загальногосподарських та адміністративних витрат.

Інформація про наявність подій після дати балансу

За період з 01.01.2017 р. по 30.03.2017 р. не пройшли події, що могли суттєво вплинути на фінансову звітність Товариства.

Протягом звітного періоду не відбувалось ні купівлі, ні продажу понад 10 відсотків вартості активів (у тому числі акцій (частки, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язану з основною діяльністю.

Інформація про зміни в організаційній структурі Товариства за звітний період: змін не було.

Протягом звітного періоду створення нових дочірніх підприємств Товариства та набуття Товариством статусу залежного від емітента не відбувалось.

Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;

- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нерационально чи неможливо.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПрАТ

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 основні засоби первісною вартістю – 26734 тис.грн

Сума накопиченої амортизації на основні засоби –15216 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. Амортизація нараховувалася.

Нематеріальні активи склали -176 тис.грн. Амортизація не нараховувалася.

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.*

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 6000 грн.

Готова продукція та незавершене виробництво відображалися в бухгалтерському обліку і балансі за фактичною виробничою собівартістю. Балансова (облікова) вартість запасів – 1183 тис.грн. із них;

Виробничі запаси	- 633 тис.грн.
Готова продукція	-550 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.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 3677 тис.грн. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

З бюджетом - 361 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість - 333 тис.грн.

Облік грошових коштів

Облік грошових коштів ведеться у відповідності до законодавчих і нормативних вимог та П(С)БО № 4. Грошові кошти у національній валюті складають 13 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 мають бути виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

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 25304 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає - 1921 тис.грн.

Поточні зобов'язання за рахунками з бюджетом - 204 тис.грн.

Поточні зобов'язання зі страхування - 119 тис.грн..

Поточних зобов'язань з оплати праці - 283 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.

Аналіз даних балансу Товариства свідчить, що в загальному обсязі коштів пасиву переважають власні кошти, а саме:

всього джерел за пасивом балансу 17401 тис.грн., з них:

власних - (10797) тис.грн.,

залучених - 28198 тис.грн..

Розкриття інформації статті 41

Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Особлива інформація

В результаті проведення аудиторських процедур нами не були встановлені факти про інші події, інформація про які мала б надаватися 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 Товариства 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.

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)».

• **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 31.12.2016р. менша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають (-10797)тис.грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються.

Показник \ рік	2013р.	2014р.	2015р.	2016р.
1	2	3	4	5
Статутний капітал, тис.грн.	385	385	385	385
Вартість чистих активів, тис.грн.	-5826	-11736	-13926	-10797
Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом, тис.грн.	-5441	-11351	-13541	-10412
Чистий прибуток, тис.грн.	-1486	-5910	-2190	3129

Згідно з п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

На нашу думку, 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.: збитковість діяльності протягом трьох років; відхилення показників ліквідності від граничного значення; затримка платежів, що триває понад три місяці, за наявності боргових зобов'язань, строки платежів за якими настали.

• **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 2016 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.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Аудитором виконані аудиторські процедури щодо перевірки звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річної інформації емітента цінних паперів Товариства за 2016 рік.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні 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 в наслідок 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 2016 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 2016р 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 0,16. 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 0,2.

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 2%.

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 0,00.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить -(0,59). Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу.

III. Інші елементи.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Малтіком",
Юридична адреса: 03048, м. Київ, вул. Пшенична, 8,
Код за ЄДРПОУ – 30777206,
р/р 26000000025747 в ПАТ "Укрсоцбанк" м. Київ МФО 300023

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 2409,
видане Рішенням АПУ 26.01.2001р. № 98, дійсне до 29.10.2020р.,

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: №0498, видане Рішенням
АПУ від 30.10.2014 р. №302/4, Дата та номер рішення Аудиторської палати України про
внесення до переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення
обов'язкового аудиту: 29.01.2015 р. №307/3.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть
проводити аудиторські перевірки фінансових установ: №0160 видане Нацкомфінпослуг
від 25.02.2016 року . Строк дії свідоцтва до 29.10.2020 р.

Керівник – Бадишева Наталія Іванівна, сертифікат аудитора серії А №004234 від
15.06.2000 р. чинний до 15.06.2019 р

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. Чинний до 30.11.2019 р

Завдання аудиторської фірми ТОВ "МАЛТІКОМ" на проведення аудиту відповідно
договору за №1-15 від 22.01.2017 р.

Перевірку розпочато 26.01.2017р., перевірку закінчено 30.03.2017р.

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 2016р. по "31" грудня 2016р.

Керівник аудиторської групи,
Директор ТОВ «МАЛТІКОМ»

Аудитор



Н.І. Бадишева

М.В. Кузуб

Дата видачі аудиторського висновку 31 березня 2017р.

Цей аудиторський висновок складено в двох оригінальних примірниках. З яких перший примірник
отримано замовником 18 березня 2017р. Другий примірник аудиторського висновку знаходиться у справах
аудиторської фірми „ МАЛТІКОМ ”.

Керівництво прийняло всі зауваження та рекомендації до уваги і претензії до аудитора не має.



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

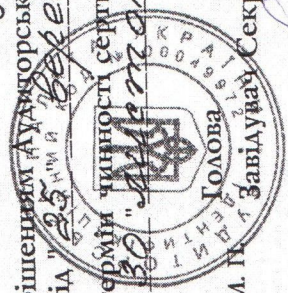
№ 004416

Громадянину(ці) Гузубу Михайлу Віталійовичу

Рішенням Аудиторської палати України від "25" червня 2014 року № 300/2

термін чинності сертифіката продовжено до "30" листопада 2019 року.

М. П. Голова С. Шевченко
Завідувач Секретаріату О. Кухарук



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 004416

Громадянину(ці) Гузубу Михайлу Віталійовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 36 від "30" листопада 2000 р. присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" листопада 2004 р.

Рішенням Аудиторської палати України від "20" року № _____ термін чинності сертифіката продовжено до "20" року.

М. П. Голова _____
Завідувач Секретаріату _____

Рішенням Аудиторської палати України від "20" року № _____ термін чинності сертифіката продовжено до "20" року.

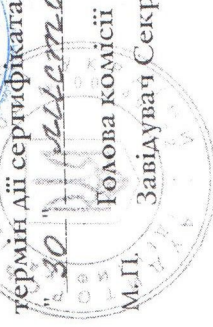
М. П. Голова _____
Завідувач Секретаріату _____ 001203



директор Бадина Н. Ф.

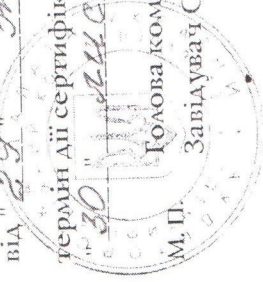
1. Рішенням Аудиторської палати України № 140 від "29" жовтня 2004 р.

термін дії сертифіката продовжено до "30" листопада 2009 р.
М. П. Голова комісії В. Соко
Завідувач Секретаріату Т. Доборук



2. Рішенням Аудиторської палати України № 207/2 від "29" жовтня 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до "30" листопада 2014 р.
М. П. Голова комісії С. Шевченко
Завідувач Секретаріату Т. Доборук



Серія А № 004234

Громадянин(ці) Бадичевій

Наталії Іванівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 21

від "15" серпня 2000 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "15" серпня 2004 р.

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

директор
Бадичева Н.А.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 004234

Громадянин(ці) Бадичевій

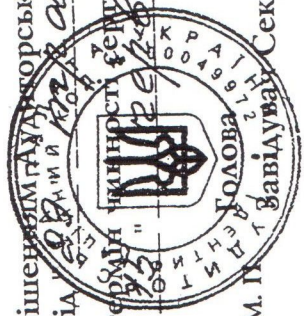
Наталії Іванівні

рішенням Аудиторської палати України

від "15" серпня 2014 року № 294/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"15" серпня 2019 року.



директор
Бадичева Н.А.
(*Н. Бадичева*)
(*St. Badycheva*)

М. П. Завідувач Секретаріату



директор
Бадичева Н.А.
(*Н. Бадичева*)
(*St. Badycheva*)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 202/2
від "15" серпня 2009 р.

термін чинності сертифіката продовжено до

"15" серпня 2014 р.

директор
Бадичева Н.А.
(*Н. Бадичева*)
(*St. Badycheva*)

Рішенням Аудиторської палати України
" " " " року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " " року №

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
" " " " року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " " року №

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

б/н 1182

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**СВІДОЦТВО***про відповідність системи контролю якості
видане***ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«МАЛТІКОМ»****м. Київ, код ЄДРПОУ 30777206**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати УкраїниГолова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0498

чинне до 31.12.2019

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

*Гаєвська Н. І.**директор***ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ



Бадина І. Ю.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВІДОЦТВО

внесено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 2409

**ПРИСЛАНО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МАЛТИКОМ"
(ТОВ "МАЛТИКОМ")**

Ідентифікаційний код/номер **30777206**

Господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
Аудиторської палати України

26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від **29 жовтня 2015 р. № 316/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено
до **29 жовтня 2020 р.**

Голова АПУ *(І. Нестеренко)*

Зав. Секретаріату АПУ *(Т. Куреза)*

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від
термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від
термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00978



У цьому звіті пронумеровано та прошнуровано

18 *Відомостей* аркушів

Директор *[Підпис]* Бадишева Н.І.
ТОВ «МАЛТІКОМ»

