

Приватна аудиторська фірма

“Система-Аудит”

тел. 78-82-73

Свідоцтво №21337005 м. Хмельницький ліцензія №000287 серія АБ

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності, ПАТ “Хмельницьке виробниче сільськогосподарсько-рибоводне підприємство” за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року

Адресат – акціонери товариства, керівництво ПАТ “Хмельницькрибгосп”, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Вступний параграф. Основні відомості про емітента:

- повне найменування емітента – публічне акціонерне товариство “Хмельницьке виробниче сільськогосподарсько-рибоводне підприємство”
- скорочене найменування – ПАТ “Хмельницькрибгосп”
- код за ЄДРПОУ – 00476808
- місцезнаходження: Хмельницька обл., Летичівський р-н, смт. Меджибіж, вул.Чкалова, 58.
- дата державної реєстрації: 28.03.2000 р., номер запису: 1 661 120 0000 000060

Обсяг аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка здійснена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ “Хмельницькрибгосп”, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2015 рік та Звіту про власний капітал за 2015 рік. Фінансову звітність було складено управлінським персоналом і з використанням концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ.

Згідно Вимог Закону України "Про акціонерні товариства", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014), Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за N 2180/24712 із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1250 від 23.09.2014 та № 1713 від 16.12.2014 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність");
- виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ "Про акціонерні товариства";
- ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності"
- стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства Для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації аудитором було розроблено та виконано аудиторські процедури з метою: тестування прийнятності журнальних записів, відображених у Головній книзі, при складанні фінансової звітності; огляду облікових оцінок на наявність упередженості та оцінки, чи являють собою обставини, що

спричиняють упередженість, якщо вона є, ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства; оцінка комерційного обґрунтування значних операцій, які виходять за межі звичайного ходу бізнесу; інші процедури. При виконанні вищенаведених аудиторських процедур, аудитор дійшов висновку, що відсутній ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Відповідальність управлінського персоналу. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності. Управлінський персонал (керівництво ПАТ) несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайств або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам

Відповідальність аудитора. Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели перевірку у відповідності із Законом України «Про аудиторську діяльність» (нова редакція), Міжнародними стандартами аудиту (далі - МСА) зокрема, МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та іншими стандартами, що стосуються підготовки аудиторського висновку. 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 виправлень. Аудит передбаче виконання аудиторських процедур через тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок можливого шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які використовувалися при складанні ПАТ «Хмельницькрибгосп» фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю даного товариства. Аудит також включав оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності. Виконані аудиторами процедури для розгляду оцінених ризиків з професійним скептицизмом констатують відсутність ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності. Обсяг аудиторської перевірки також включав в себе розкриття інформації щодо видів активів, зобов'язань, власного капіталу тощо у відповідності з чинним законодавством. Аудитор стверджує, що отримані докази, забезпечують достатню й обґрунтовану підставу для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності та є підтвердженням її повноти. На основі проведених аудиторських процедур, оцінки відповідності можна зазначити, що бухгалтерський облік, в цілому, ведеться товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі – Закон № 996 та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Вважаємо, що зібрана інформація є достатньою для складання аудиторського висновку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки. Інвентаризація у 2015 році не проводилась. Аудитору не відома інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекирвань, що впливають на показники фінансової звітності.

Висновок: Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано відповідні аудиторські докази для висловлення думки. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки: аудитору не відома інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами, інвентаризація у 2015 році не проводилась. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекирвань, що впливають на показники фінансової звітності. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до Міжнародного стандарту аудиту № 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової

звітності": на думку аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно - позитивної думки", фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаю увагу на той факт, що існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства, не має змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

1. Відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ від 16.01.2003 року.

Аудитором проведено розрахунок вартості чистих активів у відповідності із Методичними рекомендаціями, щодо визначення вартості чистих активів, згідно рішення ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485. Розрахункова вартість чистих активів (-11316 тис. грн.) є меншою від статутного капіталу (2263 тис. грн.), що не відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Статутний капітал товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів. Він не може бути меншим розміру, встановленого законом (1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення(реєстрації) акціонерного товариства). 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.

2. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність")

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності акціонерного товариства. Аудитором в процесі перевірки не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР.

Організаційна структура акціонерного товариства. Основною діяльністю ПАТ "Хмельницькрибгосп" є: Прісноводне рибництво (аквакультура); Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та моллюсками; Неспеціалізована оптова торгівля; Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Вантажний автомобільний транспорт; Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Узагальнені фінансові результати Не змінюючи думки, звертаю увагу на звіт про фінансові результати, у якому зазначається, що акціонерним товариством одержано чистий прибуток в сумі 45 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2015 року. Нерозподілений збиток складає 13579 тис. грн., за результатами фінансової звітності, який перебуває під контролем суб'єкта господарювання.

Дані про зайнятість та оплату праці. Середньооблікова чисельність штатних працівників – 47 осіб. Фонд оплати праці: всього – 1314 тис. грн.

Особлива інформація в поточному році була:

1. Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

На підставі отриманого 24.04.2015 року від НДУ зведеного облікового реєстру акціонерів стало відомо про зміни в складі власників пакетів акцій понад 10%. Оприлюднена інформації та відповідне повідомлення у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії, на власній сторінці в мережі Інтернет 27.04.2015 року та опублікована інформацію про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій в Бюлетень Цінні папери України №76 (2) від 28.04.2015 року.

2. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента:

- 28.04.2015р. припинено повноваження Голова Ревізійної комісії Белоусов Сергій Геннадійович на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обіймав посаду протягом 2 років.
- 28.04.2015р. припинено повноваження Член Ревізійної комісії Попова Яна Вікторівна на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обіймала посаду протягом 5 років.
- 28.04.2015р. припинено повноваження Член Ревізійної комісії Тунікова Марина Василівна на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обіймала посаду протягом 2 років.
- 28.04.2015р. обрано Голова Ревізійної комісії Косенко Олена Миколаївна на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обрано на термін 3 роки. Попередня посада - головний бухгалтер ТОВ "ІнвестХаус".
- 28.04.2015р. обрано Член Ревізійної комісії Попова Яна Вікторівна на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обрано на термін 3 років. Попередня посада - заступник головного бухгалтера ТОВ "ІнвестХаус".
- 28.04.2015р. обрано Член Ревізійної комісії Тунікова Марина Василівна на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обрано на термін 3 років. Попередня посада - офіс-менеджер ТОВ "ІнвестХаус".
- 28.04.2015р. припинено повноваження Голова Наглядової ради Сладковська Ірина Цезаріївна на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обіймала посаду протягом 2 років.
- 28.04.2015р. припинено повноваження Член Наглядової ради Оборський Віктор Петрович на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обіймав посаду протягом 2 років
- 28.04.2015р. припинено повноваження Член Наглядової ради Ачинцев Віталій Васильович на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обіймав посаду протягом 2 років.
- 28.04.2015р. припинено повноваження Член Наглядової ради Косенко Олена Миколаївна на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обіймала посаду протягом 3 років.
- 28.04.2015р. припинено повноваження Член Наглядової ради Почапський Микола Олександрович на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015.
- 28.04.2015р. обрано Член Наглядової ради Оборський Віктор Петрович на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обрано на термін 3 роки. Попередня посада - Генеральний директор ТОВ "ІнвестХаус".
- 28.04.2015р. обрано Голова Наглядової ради Почапський Микола Олександрович на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2015. Обрано на термін 3 роки. Попередня посада - Генеральний директор ТОВ «Он-лайн капітал».

3. Виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ "Про акціонерні товариства".

До значних правочинів, згідно Закону України "Про акціонерні товариства", відносяться правочини, вчинені 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. Вчинення значних правочинів, предметом яких було майно, роботи чи послуги з ринковою вартістю більше 10 % вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, товариство в 2015 році не встановлено.

4. Стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Наглядовою радою не приймалось рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту). Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України "Про акціонерні товариства". Метою виконання аудиторських 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 відповідності стану корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту. Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю емітента, вважає за необхідне зазначити наступне: система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль; адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками емітента таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження; бухгалтерський

контроль забезпечує збереження активів емітента, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль: керівництво не в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. Можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення, система внутрішнього контролю не створена. ПАТ "Хмельницькрибгосп" забезпечує акціонерам можливість користуватися правами, передбаченими законодавством України, та ефективний захист у разі порушення цих прав. Право акціонерів на участь в управлінні Товариством реалізується через їхню участь у загальних зборах акціонерів - вищого органу управління Товариства. Акціонерне товариство забезпечує кожному акціонеру доступ до документів, визначених пунктами 1-3, 6-11, 13, 16 і 17 частини першої статті 77 Закону України "Про акціонерні товариства". Для подальшого підвищення ефективності керування Товариством керівництву необхідно більше уваги приділяти прогнозуванню фінансових ризиків, внутрішньому контролю та аналізу фінансово - господарського стану Товариства.

5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності").

Зміни у звіті за 2015 рік пояснюються виправленням помилок минулих періодів

У 2015 році після оприлюднення фінансової звітності товариства було встановлено, що: запаси систематично помилково не було враховано в витратах, а саме:

виробничі запаси – 757 тис. грн.

незавершене виробництво – 1906 тис. грн.

готова продукція – 1152 тис. грн.

поточні біологічні активи було відображено по завищеній вартості

поворотна фінансова допомога була помилково класифікована у додатковий капітал замість інших довгострокових зобов'язань.

1. Відкориговано статтю запаси:

Стаття	Сума на 31.12.14 до коригувань	Сума на 31.12.14 після коригувань	Коригування
Запаси	3815	15	-3800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(9270)	(13070)	-3800

2. Коригування суми поточних біологічних активів:

Стаття	Сума на 31.12.14 до коригувань	Сума на 31.12.14 після коригувань	Коригування
Поточні біологічні активи	1833	1279	-554
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(13070)	(13624)	-554

3. Відкориговані показники додаткового капіталу та інших довгострокових зобов'язань:

Стаття	Сума на 31.12.14 до коригувань	Сума на 31.12.14 після коригувань	Коригування
Додатковий капітал	7553	-	-7553
Інші довгострокові зобов'язання	-	7553	7553

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме: виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (акти звірянь), підготовлених управлінським персоналом; проведені підрахунки залишків на кінець звітної періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітної періоду; проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності"), не встановлено.

Фінансовий стан товариства на 31.12.2015 року характеризується наступними показниками:

З метою оцінки загального фінансового стану Товариства на звітну дату, розраховано відповідні показники, які викладено нижче у Довідці про фінансовий стан Товариства.

Довідка про фінансовий стан Товариства

№ Найменування показника Формула розрахунку показника Коди рядків фінансової звітності
Значення на Значення на Зміна Орієнтовне граничне значення показника

початок звітної періоду кінець звітної періоду граничне значення

1 Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) $K1 = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Поточні зобов'язання форма №1}$
рядки (1165+1160) : рядок 1695 0,00569 0,00206 0,2 - 0,25

2 Коефіцієнт поточної(загальної) ліквідності(покриття) $K2 = \text{Оборотні активи підприємства} : \text{Поточні зобов'язання форма №1}$

рядок 1195 : рядок 1695 0,3737 0,4579 не <1,5

3 Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) $K3 = \text{Власні кошти підприємства} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу) форма №1}$

рядок 1495 : рядок 1300 (-23,6687) (-3,2057) 0,25 - 0,50

4 Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом $K4 = (\text{Короткострокові зобов'язання} + \text{Довгострокові зобов'язання}) : \text{Власний капітал форма №1}$

рядки (1695+1595) : рядок 1495 (-1,4226) (-1,3119) не >1,00

5 Коефіцієнт рентабельності активів $K5 = \text{Прибуток, або збиток (підсумок активу балансу на початок} + \text{на кінець звітної періоду)} : 2 / \text{Форма №2 р.2350 (або ряд.2355)}$

Форма №1(ряд. 1300 (гр.3) + ряд.1300 (гр.4)):2): Форма №2 р.2350 (або ряд.2355) 0,0108

Опис показників фінансового стану та висновки:

$K1$ - Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами, тобто спроможність підприємства негайно погасити свою короткотермінову кредиторську заборгованість. Теоретичне оптимальне значення цього показника становить приблизно 0,2—0,25. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

$K2$ - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язань. Значення показника на звітну

дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень загальної ліквідності.

К3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, фондів, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень фінансової стійкості.

К4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від заємних коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування залученого капіталу над власним.

К5 - Коефіцієнт рентабельності активів - це показник який свідчить про ефективність використання активів Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. Аналіз рентабельності підприємства дозволяє визначити ефективність вкладення коштів у підприємство та раціональність їхнього використання. На звітну дату коефіцієнт має значення 0,0108

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва:	Приватна аудиторська фірма "Система - Аудит".
Код ЄДРПОУ	21337005
Місцезнаходження:	м. Хмельницький, вул. Гагаріна, 5, оф. 339
Реєстраційні дані:	Приватна аудиторська фірма "Система - Аудит", зареєстрована Хмельницьким міськвиконкомом 02 серпня 1994 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України 23 лютого 2001 року № 287 чинне до 24 грудня 2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане Аудиторською палатою України № 266/4 від 04.04.2013 року
Контактний телефон	(0382) 78-82-73

Дата і номер договору на проведення аудиту – 20.01.2016 року № 6а

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – 08.04.2016 року – 18.04.2016 року

Директор-аудитор
Аудиторської фірми "Система - Аудит"

В.І. Жураківський

Дата аудиторського висновку: 18.04.2016 року.

