

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
щодо фінансової звітності, ПАТ "Хмельницьке виробниче сільськогосподарсько-рибоводне підприємство" за період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року

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

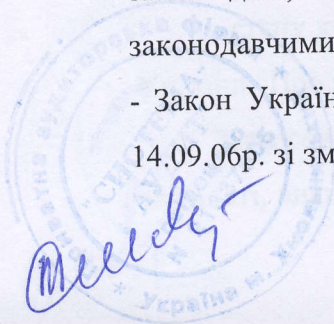
**Вступний параграф.** Основні відомості про емітента:

- повне найменування: Публічне акціонерне товариство "Хмельницьке виробниче сільськогосподарсько-рибоводне підприємство";
- скорочене найменування – ПАТ "Хмельницькрибгосп";
- код за ЄДРПОУ – 00476808;
- місцезнаходження: Україна, 31530, Хмельницька обл., Летичівський район, селище міського типу Меджибіж, вулиця Чкалова, будинок 58;
- юридична адреса: Україна, 31530, Хмельницька обл., Летичівський район, селище міського типу Меджибіж, вулиця Чкалова, будинок 58
- дата державної реєстрації: 28.03.2000 р., номер запису: 1 661 120 0000 000060;
- власна сторінка в мережі Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:  
<http://www.hrh.km.ua/>

**Обсяг аудиторської перевірки.**

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), 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". Ми провели аудит фінансових звітів Товариства, які включають баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та примітки до річної фінансової звітності. Об'єктом аудиту є річна фінансова звітність акціонерного товариства, яка підлягає офіційному оприлюдненню та річні звітні дані, що подаються до НКЦПФР. Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України "Про аудиторську діяльність" №3125-ХІІ від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.06р. зі змінами й доповненнями;

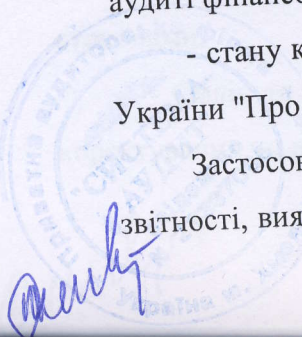


- Закон України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні";
- Закон України "Про цінні папери та фондовий ринок";
- Закон України "Про акціонерні товариства";
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями;
- Положення "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку" №88 від 24.05.95 р. зі змінами та доповненнями;
- "Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" №291 від 30.11.99р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно Закону України "Про акціонерні товариства", Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826 (Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1250 від 23.09.2014, № 1713 від 16.12.2014, № 1348 від 01.09.2015, № 410 від 12.04.2016, № 923 від 14.09.2016) та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за N 2180/24712 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ від 16.01.2003 року;
- 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".

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники фінансової звітності, виявлені принципи оцінки статей балансу товариства, проаналізована облікова політика



ариства. Бухгалтерський облік товариство здійснює відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996 від 16.07.1999р. з урахуванням змін та доповнень, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Фінансова звітність товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

Поставлені цілі до аудиторської перевірки: висловити професійну думку незалежного аудитора щодо достовірності фінансових звітів публічного акціонерного товариства "Хмельницьке виробниче сільськогосподарсько-рибоводне підприємство" за 2016 рік.

#### **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.**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності у відповідності до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки, а саме:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків.
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності товариства.
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним.
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами.
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття.

- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому.

- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві.

- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України.

- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів товариства.

- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

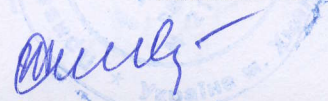
### **Відповідальність аудитора.**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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. Вважаємо, що зібрана інформація є достатньою для складання аудиторського висновку.

### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.**

Аудитору не відома інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекирочень, 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. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекирочень, 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 справедливу 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 (-12 512 тис. грн.) є меншою від статутного капіталу (2263 тис. грн.), що не відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Статутний капітал заявлений у розмірі 2263 тис. грн. та повністю сплачений в сумі 2263 тис. грн. Загальна сума випуску іменних простих акцій становить 2263 тис. грн., кількість акцій - 9052000 штук, номінальною вартістю 0,25 грн., форма існування акцій бездокументарна. ПАТ "Хмельницькрибгосп" у 2016 році не здійснювало емісію цінних паперів. Додатковий капітал, станом на 31.12.2016 року, складає 0 тис. грн. Резервний капітал, станом на 31.12.2016 року, складає 0 тис. грн. Непокритий збиток, станом на 31.12.2016 року, складає 14 775 тис. грн. Акціями товариства володіють: ТОВ "НАЦІОНАЛЬНІ РИБНІ РЕСУРСИ" (частка 80,9172%), фізичні особи-резиденти (частка 19,0828%), державна частка відсутня. Аудитор зазначає, що розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності товариства, станом на 31.12.2016 року, достовірно.

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**

зразом 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.

*Характеристика основних напрямків діяльності:* Основною діяльністю ПАТ "Хмельницькрибгосп" є: 01.47 Розведення свійської птиці; 03.22 Прісноводне рибництво (аквакультура) (основний); 10.12 Виробництво м'яса свійської птиці; 46.23 Оптова торгівля живими тваринами; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; 47.22 Роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами в спеціалізованих магазинах; 47.81 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 41.20 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 збиток в сумі (400) тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року. Нерозподілений збиток складає (14 775) тис. грн., за результатами фінансової звітності, який перебуває під контролем суб'єкта господарювання.

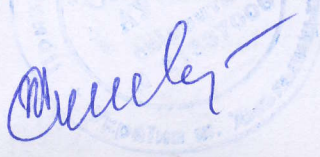
*Дані про зайнятість та оплату праці.* Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік становить 48 осіб, з них управлінський персонал - 9 осіб, виробничий персонал - 38 осіб, працюючих за сумісництвом - 2 особи, працюючих на умовах неповного робочого часу - 47 осіб. Фонд оплати праці за звітний рік становить 827 тис. грн.

*Особлива інформація в поточному році була:*

1. Згідно з наказом директора ПАТ «ХМЕЛЬНИЦЬКРИБГОСП» 31.03.2016 року було звільнено Думську Тетяну Миколаївну із займаної посади головного бухгалтера ПАТ «ХМЕЛЬНИЦЬКРИБГОСП» на підставі її заяви про звільнення за власним бажанням.

2. Згідно з наказом директора ПАТ «ХМЕЛЬНИЦЬКРИБГОСП» 01.04.2016 року було призначено Попову Яну Вікторівну на посаду головного бухгалтера ПАТ «ХМЕЛЬНИЦЬКРИБГОСП» за сумісництвом на підставі її заяви про прийняття.

3. Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ "ХМЕЛЬНИЦЬКРИБГОСП" (Протокол № 1/2016 від 27.04.2016 р.) відбулися зміни складу посадових осіб: Припинено повноваження



члена ревізійної комісії Попової Яни Вікторівни на підставі заяви про складання повноважень. У зв'язку з відсутністю кандидатур - нового члена ревізійної комісії не обрано.

4. Згідно протоколу Наглядової Ради Публічного акціонерного товариства «ХМЕЛЬНИЦЬКЕ ВИРОБНИЧЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКО – РИБОВОДНЕ ПІДПРИЄМСТВО» від 23.03.2017 року прийнято рішення про припинення повноважень Дубовецького Юрія Олександровича, в якості директора Публічного акціонерного товариства «ХМЕЛЬНИЦЬКЕ ВИРОБНИЧЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКО – РИБОВОДНЕ ПІДПРИЄМСТВО» 23.03.2017 року, на підставі поданої заяви про припинення повноважень за угодою сторін.

5. Згідно протоколу Наглядової Ради Публічного акціонерного товариства «ХМЕЛЬНИЦЬКЕ ВИРОБНИЧЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКО – РИБОВОДНЕ ПІДПРИЄМСТВО» від 23.03.2017 року прийнято рішення про обрання на посаду директора Публічного акціонерного товариства «ХМЕЛЬНИЦЬКЕ ВИРОБНИЧЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКО – РИБОВОДНЕ ПІДПРИЄМСТВО» Сладковського Ігоря Віталійовича строком на 3 роки, з 24.03.2017 року, за сумісництвом.

### **3. Виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "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 2016 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 залишках по статтям балансу на початок періоду у звіті про фінансовий стан за 2016 рік пояснюються виправленням помилок минулих періодів: На балансі помилково обліковувались земельні ділянки вартістю 792 тис. грн.; Капітальні інвестиції в розмірі 9 тис. грн.; Не врахована кредиторська заборгованість в розмірі 123 тис. грн.; Помилково завищені розрахунки по заробітній платі на 48 тис. грн. Завищені розрахунки по непідтвердженим податковим накладним в розмірі 81 тис. грн. Виправлення через нерозподілений прибуток 796 тис. грн. Виправлення проведені в кореспонденції з рахунком "Непокриті збитки" у відповідності до вимог п. 4 МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". 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 звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного 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 31.12.2016 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 початок звітного періоду  
Значення на кінець звітного періоду  
Зміна  
Орієнтовне граничне значення показника

Значення на початок звітного періоду кінець звітного 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 0,00206 1,7459 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 0,4579 0,0 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 (-3,2057) (-4,6034) 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 (-1,3119) (-1,6425) не >1,00

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

Форма №1(ряд. 1300 (гр.3) + ряд.1300 (гр.4)):2): Форма №2 р.2350 (або ряд.2355) (-0,0477)

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 перебивають 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.

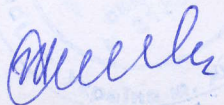
К4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від заємних коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на 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 від'ємне значення (-0,0477)

#### 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 – 10.04.2017 року – 20.04.2017 року

Директор-аудитор  
Аудиторської фірми “Система - Аудит”

В.І. Жураківський

Дата аудиторського висновку: 20.04.2017 року.

