

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо достовірності річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«ВЕСНА»
за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

м.Київ
2016р.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.
№ 304/4, строком до 31.12.2019р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Публічного акціонерного товариства «ВЕСНА» ЗА 2015 рік

Власникам цінних паперів

Керівництву Публічного акціонерного товариства «ВЕСНА»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. ОСНОВНІ ДАНІ ПРО ЕМІТЕНТА

Найменування емітента	ПАТ «ВЕСНА»
Код ЗКПО	14311941
Організаційно-правова форма емітента	Публічне акціонерне товариство
Свідоцтво про державну реєстрацію	Дата проведення державної реєстрації – 07.05.1997р. Номер запису в ЄДР № 1 103 120 0000 007552
Видано	Виконавчим комітетом Запорізької міської ради Запорізької обл.
Юридична адреса Підприємства	02660, м.Київ, вулиця Марини Раскової, будинок 11
Розрахунковий рахунок	п/р № 26003801331375 в АТ «ОТП БАНК» м. Київ МФО 300528 п/р № 26004083855001 в ПАТ «Банк Кіпру» м.Київ МФО 320940
Основні види діяльності Підприємства	25.49 Виробництво інших баків, резервуарів і контейнерів; 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
Кількість акціонерів	1763
Чисельність працівників станом на 31.12.2013р	Станом на 31.12.2015р.: штатних 8 та 3 за сумісництвом

ПАТ «ВЕСНА» засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Запорізькій області № 1020 від 23.08.1995р. шляхом перетворення державного підприємства «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МАГНІТОФОНІВ «ВЕСНА» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств», Постанови КМУ від 07.12.1992р. № 686 «Про затвердження Порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства», Указу Президента України від 26.11.1994р. № 699/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів».

2. Вступний параграф

Ми провели аудит повного комплексу річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ВЕСНА» (надалі - Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, яка додається та включає :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р. (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2015р. (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2015р. (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності ПАТ «ВЕСНА» за 2015р.

3. Опис обсягу аудиторської перевірки

Підставою для перевірки є наступні нормативні документи: Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами та доповненнями).
Перевірка спланована і підготовлена на рівні, необхідному для одержання впевненості у

відсутності істотних помилок у фінансовій звітності.

В ході перевірки аудитор керувався вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р. (в редакції ЗУ № 140-V), Цивільним Кодексом України (ст. 162), вимогами «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» Міжнародної федерації бухгалтерів (в подальшому – МСА), що прийняті в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 (в редакції Рішення № 290/7 від 27.02.2014 р.) у т.ч.: МСА 700 «Формування 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»; МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В процесі аудиторської перевірки фінансових звітів можна висловити певний рівень переконаності, що інформація, яка підлягала аудиту не містить суттєвих виправлень. Тому для цілей висловлення думки аудитора прийнято наступні розміри суттєвості помилки згідно з Листом Міністерства фінансів України від 29 липня 2007 року № 04230-04108 “Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності”: для визначення суттєвості окремих об’єктів обліку, що відносяться до активів, зобов’язань і власного капіталу підприємства, – 5 % від підсумку відповідно активів, всіх зобов’язань і власного капіталу. Керуючись вимогами МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», при аудиторській перевірці розмір суттєвості помилки визначався виходячи з професійного судження аудитора стосовно дій і операцій, які можуть призвести до суттєвих помилок та перекручень фінансової звітності і впливати на економічні рішення користувачів цієї звітності. Аудитором визначено розмір суттєвості як 5% від загального підсумку активів на дату балансу.

4. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

5. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), а також вимог законодавства України у сфері державного регулювання ринків фінансових послуг, МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для дотримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів 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 використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

6. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності.

6.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Обставини, що призвели до модифікації думки - обмеження обсягу роботи аудиторів :

1. Аудитори нашої компанії не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, тому що не спостерігали за інвентаризацією наявного майна та зобов'язань, яка проводилась Товариством станом на 31.12.2015 року, оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Управлінським персоналом на дату проведення інвентаризації було проведено звірку по розрахунках з дебіторами та кредиторами Товариства, тому висловлення думки щодо вказаного базується на наявних документах бухгалтерського обліку.

2. Аудитор висловив сумнів щодо можливості реалізації довгострокових фінансових інвестицій вартістю 76,0 тис.грн. Довгострокові фінансові інвестиції, які утримуються на балансі Товариства являють собою векселі, які Товариство придбало згідно договору № Б-15/1 від 15.04.10р. Зважаючи на те, що під час проведення аудиту не можливо було з'ясувати платоспроможність боржника щодо оплати зазначених зобов'язань, аудитор висловлює сумнів щодо здатності зазначеного активу принести Товариству економічні вигоди у майбутньому.

Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності ПАТ «ВЕСНА», відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

6.2. Загальний висновок аудитора (умовно – позитивний).

Ми провели аудиторську перевірку фінансової та бухгалтерської звітності ПАТ «ВЕСНА» станом на 31.12.2015 року. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 570 «Безперервність», щоб визначити достатність розкриття інформації, завдяки якій користувач звітності має можливість визначитись щодо того, чи суб'єкт господарювання зможе продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Відповідно до МСА 540 „Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації ” аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності та є достатнім щодо облікових оцінок, які призводять до значних ризиків. Аудитори вважають, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», в цілому повний пакет фінансової звітності відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ВЕСНА» станом на 31.12.2015р., його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни щодо власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Система бухгалтерського обліку є адекватною до масштабів діяльності даного Товариства, його організаційної структури. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок, відповідно до концептуальної основи та облікових політик, які є прийнятні на дату складання повного пакету фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2015р.

7. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Опис аудиторської перевірки. Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 800 "Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення", МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

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

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

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

Інша допоміжна інформація щодо якої аудитори висловлюють думку

1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485. Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить **11 191,0 тис. грн.** Заявлений статутний капітал становить **4734,0 тис. грн.** Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Розрахункова вартість чистих активів вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

2. Думка аудиторів щодо 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 попередньою 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.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність").

3. Виконання значних правочинів

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) встановлено: правочинів, які перевищують 10 і більше відсотків вартості активів Товариства, не укладалось.

4. Стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління **ПАТ «ВЕСНА»** здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2015 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Загальні збори акціонерів,

Наглядова рада Товариства,

Директор Товариства,

Ревізійна комісія Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту - не рідше одного разу на квартал.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Станом на 31.12.2015р. Комітет з питань аудиту та Служба внутрішнього аудиту в Товаристві не утворені. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Директором Товариства та Ревізійною комісією Товариства.

Розглянувши стан внутрішнього контролю **ПАТ «ВЕСНА»**, ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
- Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.
- Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити

ризика суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «ВЕСНА» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

6. Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного Фонду (капіталу).

6.1. Розмір статутного фонду (капіталу) згідно з установчим документом (опис оцінки)

Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства складає **4 734,0 тис. грн.** Статутний фонд розділений на **18 934 320** простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна акція.

Товариство засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Запорізькій області № 1020 від 23.08.1995р. шляхом перетворення державного підприємства «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МАГНІТОФОНІВ «ВЕСНА» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств», Постанови КМУ від 07.12.1992р. № 686 «Про затвердження Порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства», Указу Президента України від 26.11.1994р. № 699/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів».

Акт оцінки вартості цілісного майнового комплексу, затверджений регіональним відділенням Фонду державного майна України по Запорізькій області 23.08.1995р.

План розміщення акцій ВАТ Запорізький завод магнітофонів «ВЕСНА», затверджений регіональним відділенням Фонду державного майна України по Запорізькій області 1995р.

Таким чином, Статутний капітал акціонерного товариства сформований за рахунок майна цілісного майнового комплексу Запорізького заводу магнітофонів «Весна», що підлягає приватизації, вартістю **4 733 580,00 грн.**

Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів № 01-04/11 від 21.04.2011р. прийнято рішення про приведення організаційно-правової форми господарювання (типу) Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та визначити Публічне акціонерне товариство «ВЕСНА» правонаступником усього майна, прав та обов'язків ВАТ «ВЕСНА». Загальні дані про юридичних, фізичних осіб та кількість належних їм акцій:

№ п/п	Вид зареєстрованих осіб	Кількість рахунків	% статутного капіталу
1	Фізичні особи	1758	24,547
	в т.ч., що володіють більше 10%	-	-
2	Юридичні особи	5	75,453
	в т.ч., що володіють більше 10%	1	74,3015
3	Номінальні утримувачі	0	0

Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів № 01-04/11 від 21.04.2011р. прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій Товариства з документарної форми існування в документарну форму існування (про дематеріалізацію).

6.2. Склад та структура внесків до статутного фонду (капіталу)

Станом на 31 грудня 2015 року Статутний капітал оплачений повністю, заборгованості акціонерів за придбаними акціями не існує. Сума статутного капіталу, що зазначена в Установчих документах, відображена у фінансовій звітності за 2015 рік вірно. На протязі 2015р. змін розміру Статутного капіталу не відбувалось.

Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало.

Резервний капітал станом на 31.12.2015р. складає 50,0 тис. грн., нерозподілений прибуток – 6 407,0 тис. грн. Всього власний капітал станом на 31.12.2015р. складає 11 191,0 тис. грн.

7. Розкриття інформації за видами активів.

7.1. Нематеріальні активи та їх амортизація

Визнання, облік та оцінка нематеріальних активів здійснювалася відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», що не суперечить вимогам МСФЗ. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.15р. складала 17,0 тис. грн. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.15р. накопичена амортизація становила 17,0 тис. грн. Об'єктами нематеріальних активів є авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення); залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.15р. складала 0,0 тис. грн.

7.2. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювався відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92, (із змінами та доповненнями).

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.15р. становила **22 428,0 тис. грн.**

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався.

Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним реєстрів обліку. Станом на 31.12.15р. знос основних засобів становив **14 576,0 тис. грн.**, залишкова вартість – **7 852,0 тис. грн.** Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.15р. відсутні.

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату складання річної фінансової звітності за МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача. Вартість основних засобів та їх наявність документально підтверджено результатами інвентаризації. Надалі Товариством розглядається можливість проведення незалежної оцінки справедливої вартості об'єктів основних засобів.

7.3. Операції з фінансовими інвестиціями.

Пояснювальний параграф Довгострокові фінансові інвестиції являють собою векселі, які Товариство придбало згідно договору № Б-15/1 від 15.04.10р. Прості векселі на суму 76,0 тис. грн. обліковуються за сумою погашення, що відповідає даним р.1035 Балансу Товариства за 2015 рік. Аудитор висловлює сумнів щодо здатності зазначеного активу принести Товариству економічні вигоди у майбутньому. Станом на 31.12.2015р. інших довгострокових фінансових вкладень на балансі не має.

7.4. Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246 (із змінами та доповненнями) та МСБО 2 «Запаси». На дату балансу запаси оцінені за чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів визначається за методом ФІФО. Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся. Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась. Станом на 31.12.15р. вартість запасів становила **223,0 тис. грн.**, у т.ч.:

- виробничі запаси – 8,0 тис. грн.;
- товари – 215,0 тис. грн.

Аудитор підтверджує що інформація щодо вартості та руху запасів розкрита у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ.

7.5. Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою

Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Станом на 31.12.2015р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній та іноземній валюті відсутні.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

7.6. Облік дебіторської заборгованості

Загальний обсяг поточної дебіторської заборгованості на кінець 2015року становить **4377,0 тис. грн.** Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237 та прийнятої на підприємстві облікової політики. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 3 629,0 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 16,0 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.15р. становить 732,0 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, з іншими дебіторами враховуються за собівартістю, що не суперечить вимогам МСФЗ.

8. Розкриття інформації за зобов'язаннями

8.1. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.15р. у Товариства довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

8.2. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2015р. поточні зобов'язання і забезпечення складають **1 337,0 тис. грн.** Поточна заборгованість з короткострокових кредитів банків станом на 31.12.15р. відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.15р. становила 567,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.15р. становила:

з бюджетом 33,0 тис. грн.

зі страхування 20,0 тис. грн.

з оплати праці 6,0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.15р. становили 711,0 тис. грн.

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2015 році відповідно до чинного законодавства.

9. Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг відповідає прийнятій обліковій політиці, та МСБО. Формування виручки від реалізації готової продукції в Товаристві здійснюється відповідно до принципів МСБО № 18 "Виручка". За звітний період доходи Товариства складають **6582,0 тис. грн.**, у т.ч.: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 6440,0 тис. грн., інші операційні доходи – 74,0 тис. грн., інші доходи - 68,0 тис. грн.

Загальна вартість витрат за 2015р. складає **6427,0 тис. грн.**, у т.ч.: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 4 220,0 тис. грн., адміністративні витрати - 1 761,0 тис. грн., витрати на збут – 13,0 тис. грн., інші операційні витрати – 371,0 тис. грн., інші витрати – 62,0 тис. грн.

Товариством було понесено інші операційні витрати, які складаються з витрат пов'язаних зі сплатою різного виду послуг: зв'язку, зберігача цінних паперів професійних консультантів, оренди, витрати від курсових різниць та інших. Збільшення даного виду витрат в порівнянні з минулим періодом пов'язане зі зростанням вартості витрат Товариства.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про доходи, витрати та фінансові результати відповідно до встановлених нормативів, зокрема П(С)БО, що не суперечить вимогам МСФЗ. Станом на 31 грудня 2015 року чистий прибуток згідно даних бухгалтерського обліку становить 155,0 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015р. становить 6 407,0 тис. грн.

10. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

Протягом 2015 року події, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" не відбувалися.

11. Аналіз фінансового стану

Джерелом аналізу показників фінансового стану аудиторами були вибрані наступні документи: а) баланс (форма № 1); б) дані оперативного обліку.

ПОКАЗНИКИ платоспроможності та фінансової стійкості ПАТ «ВЕСНА» за період 2015 року

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Орієнтовне позитивне значення показника	Розрахункове значення на 31.12.2014р.	Розрахункове значення на 31.12.2015р.	Зміни
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1(р.1195/р.1695)	Більше 1	2,91	3,0	+ 0,9
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	0,25-0,50	0,05	0	-0,05
3.	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1 (р.1495/ р.1300)	Більше 1	0,88	1,0	+0,12
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	Більше 0,5	7,26	8,0	+0,74
5.	Коефіцієнт рентабельності активів Ф.2 ряд.2350 або 2355/ Ф.1 ряд. 1300 (гр.3+гр.4)/2	> 0 збільшення	0,01	0,01	0

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне сплатити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2015р. Товариство мало в своєму розпорядженні 3,0 грн. оборотних активів на кожну 1 грн. поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство може сплатити за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів негайно. У зв'язку з відсутністю коштів на поточному рахунку Товариства, станом на 31.12.2015р., показник абсолютної ліквідності не задовольняє норматив, Товариство не в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів.

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Товариство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності.

Станом на 31.12.15р. – 100% валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 100 грн. складають власні кошти (власний капітал).

Коефіцієнт фінансової стійкості - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2015р. значення показника відповідає нормативу.

Аналіз показників фінансового стану Товариства свідчить, що значення деяких показників, знаходяться в межах нормативних значень та перевищують їх. Значення всіх показників мають тенденцію до покращення. Товариство для погашення поточних зобов'язань не має достатньої кількості наявних коштів на поточному рахунку та є залежним від запозичень. На підставі проведеного аналізу фінансовий стан Товариства на 31.12.2015р. характеризується як стійкий, а Товариство як фінансово залежне від позикових коштів в частині негайного погашення поточних зобов'язань.

12. Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

14. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 14 від 22.02.2016р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	09.03.2016р. - 22.03.2016р.

Перевірка здійснювалась аудитором Трушкевич Т.М. (Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.).

Директор ПП «АФ Аудит-Оптим»

Трушкевич Т.М.

Київ, Україна 22 березня 2016 року