

**ТТОВ «Аудиторська фірма «Порада»**

Код ЄДРПОУ 22820910 14005 м. Чернігів-5, вул. Котляревського 4, к. 132;

тел. (0462)672-506; 050-448-03-92; e-mail: IvasGar@i.ua

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1102,  
видане рішенням Аудиторської палати України 23 лютого 2001 року № 99

*Свідоцтво чинне до 26 листопада 2020 року*

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 04862, видане рішенням Аудиторської  
палати України 25.09.2014 року № 300/4. *Свідоцтво чинне до 31 грудня 2019 року*

\*\*\*\*\*

***Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД»  
станом на 31 грудня 2015 року***

*Для надання  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України  
Власникам цінних паперів  
Управлінському персоналу  
Публічного акціонерного товариства «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД»*

**3. Основні відомості про емітента:**

*ПАТ " КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД "*

*Код за ЄДРПОУ – 00306331.*

*Місце знаходження: Чернігівська обл. м. Козелець, вул. Комсомольська, 121а.*

*Телефон: (04646) 2-12-67, Факс: 4-21-21.*

*Дата реєстрації: 07.12.1995 року, свідоцтво ДАБ №967683, видане Козелецькою районною державною адміністрацією.*

*Основні види діяльності: переробка льону та вирощування технічних культур;*

*Статутний капітал: 989 730 грн.*

*Кількість акцій : 3 958 920 шт.*

**Види діяльності за КВЕД-2010:**

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур:

16.23 Виробництво дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів:

68.20 Надання в оренду і експлуатацію власного та орендованого майна.

Середньооблікова чисельність працюючих складає: на 31.12.2015 р. – 3 чол.

Відповідальними за вибір та застосування відповідної облікової політики та фінансово-господарську діяльність в 2015 році були:

Директор – *Колесник Михайло Іванович*:

Головний бухгалтер – *Лупол Майя Вікторівна*.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД», (далі - Товариство) (далі - Товариство) за період з січня 2015 року по 31 грудня 2015 року на предмет повноти, достовірності та відповідності і чинному законодавству, встановленим нормативам. Фінансова звітність Товариства включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (далі – фінансова звітність), стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики, інші пояснювальні примітки. Відповідальність за підготовку фінансової звітності несе керівництво Товариства. Перевірена фінансова звітність Товариства за 2015 рік не є першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання, складеною за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), у розумінні МСФЗ «Про застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», у якій суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно стверджує в цій фінансовій звітності відповідність МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Фінансова звітність за 2015 рік складена Товариством за форматом України та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади щодо формату подання фінансової звітності.

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні та відповідних рішень НКЦПФР.

**Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного надання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що здійснюються складання та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та відповідності фінансової звітності загальноприйнятим обліковим принципам.

### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки, пояснювальний параграф щодо обмеження щодо використання**

Не змінюючи свою думку, звертаємо увагу на те, що оцінка деяких статей фінансової звітності не відповідає вимогам МСФЗ, зокрема не здійснювалась оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості та основних засобів, не встановлювалась відповідність залишкової вартості основних засобів справедливій вартості на дату складання звітності.

Ми не спостерігали за інвентаризацією фізичних запасів, активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108 та Методичних рекомендацій МФУ від 27.06.2013 року 635.

Також ми звертаємо увагу на те, що Товариство протягом 2015 року отримало чисті збитки в сумі 424.0 тис. грн., за 2014 рік сума чистих збитків склала 232.0 тис. грн. Сума власного капіталу менше статутного капіталу, що свідчить про порушення законодавчих вимог та створює умови невизначеності щодо можливості подальшого продовження Товариством господарської діяльності. Крім того, ключові фінансові коефіцієнти мають низькі значення. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може виявитись не здатним реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання при звичайній діяльності.

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиту отримані достатні та належні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пояснювальному параграфі, фінансова звітність Товариства подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «*КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД*» станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати, про рух грошових коштів і власний капітал за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена і трансформована із врахуванням вимог чинного законодавства України і відповідає прийнятій обліковій політиці.

## **Висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів.**

В Товаристві створена постійно діюча інвентаризаційна комісія для вирішення організаційних питань та проведення інвентаризаційної роботи.

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.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального, взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік ведеться в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми.

**Облікова політика** Публічного акціонерного товариства «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» 20154 році обґрунтована наказом № 1/1 від 02 січня 2015 року. Згідно цього наказу обумовлен порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства, а також його доходів та витрат.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені і підставі первинних документів.

На основі проведення аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому здійснюється Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами і доповненнями затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно-правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності).

## **Розкриття інформації за видами активів Товариства.**

Станом на 31.12.2015 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшились на 145,0 тис. грн. і складають 818,0 тис. грн.

Згідно наказу про облікову політику, встановлену на Товаристві, інвентаризація наявності товарно-матеріальних цінностей, основних засобів та розрахунків проводиться відповідно до вимог «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої Наказом Міністерства фінансів України № 69 від 11.08.1994 року. Згідно наказу № 6 від 30.12.2015 року в Товаристві була проведена річна інвентаризація основних засобів та нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, каси, розрахунків з дебіторами та кредиторами та бланків суворої звітності станом на 31.12.2015 року.

## **Облік основних засобів та їх зносу**

Облік наявних у Товариства основних засобів ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО №7, затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000 року № 92 зі змінами та доповненнями та з врахуванням вимог МСБО 16 «Основні засоби».

За січень-грудень 2015 року знос (амортизація) основних засобів нараховувався згідно облікової політики та П(с)БО №7 «Основні засоби» затвердженого наказом КМУ від 27.04.2000 року зі змінами та доповненнями.

Індексація основних фондів у 2015 році в Товаристві не проводилась.

Ліквідаційна вартість основних засобів в Товаристві визнана на рівні нульового значення.

перевіркою підтверджено правильність відображення в обліку та звітності надходжень та витрат основних засобів.

На 31.12.2015 року вартість основних засобів складає: за первісною вартістю - 5770,0 тис. грн., накопичена амортизація - 5585,0 тис. грн., залишкова вартість - 792,0 тис. грн.

Згідно прийнятої облікової політики Товариства до основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, цільово призначені для одержання майбутніх економічних вигод від їх експлуатації більше року.

До малоцінних необоротних активів відносяться активи, відмінні від основних засобів, вартість яких становить до 2,5 тис. грн. з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік (згідно з МСБО № 7 «Основні засоби»). Амортизація малоцінних необоротних активів в бухгалтерському обліку нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% від вартості в першому місяці використання об'єкта.

#### **Облік інших необоротних активів**

На 31.12.2015 року Товариство не має інших необоротних активів.

#### **Облік запасів**

Згідно з висновком аудитора розкриття інформації справедливо і достовірно відображає стан запасів Товариства станом на 31.12.2015 р. відповідно до критеріїв, встановлених П(с)БО №9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. № 246 та врахуванням вимог МСБО 2 «Запаси» та з врахуванням вимог МСБО 2 «Запаси»

На 31.12.2015 року запаси відображені в сумі 3,0 тис. грн.

#### **Облік дебіторської заборгованості**

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237.

На 31.12.2015 року дебіторська заборгованість врахована в сумі 22,0 тис. грн., в т.ч.:

- наданими авансами складає 9,0 тис. грн.;
  - розрахунками з бюджетом - 13,0 тис. грн.
- Згідно з Положенням про облікову політику Товариства передбачено формування резерву сумнівних дебіторських заборгованостей відповідно до п.9 П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

#### **Облік грошових коштів**

Облік касових операцій здійснюється згідно з Положенням про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого Постановою НБУ від 15.12.2004 року № 637.

Згідно з Положенням про ведення бухгалтерського обліку касових операцій та операцій по поточних рахунках порушень не виявлено.

На 31.12.2015 року грошові кошти в національній валюті складають 1,0 тис. грн.

Залишки грошових коштів в касі та на поточних рахунках співпадають з даними балансу.

Згідно з висновком перевіркою розрахунків по заробітній платі, з підзвітними особами порушень не виявлено.

**На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності Товариства з врахуванням вимог чинного законодавства України.**

#### **Розкриття інформації про зобов'язання Товариства.**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань відповідає П(с)БО №11 «Зобов'язання», затвердженого наказом МФУ від 26.01.2000 року № 20 та з врахуванням вимог МСБО 37 «Забезпечення, резерви, відкладені зобов'язання та непередбачені активи».

На 31.12.2015 року розмір зобов'язань складає 808,0 тис. грн. в т.ч.:

- довгострокові зобов'язання: 432,0 тис. грн.

- короткострокові зобов'язання:

- кредиторська заборгованість:

- з зарплати, зарплати, роботи, послуги 167,0 тис. грн.

- з розрахунків з бюджетом 5,0 тис. грн.

- з розрахунків 3,0 тис. грн.

- поточні зобов'язання: 201,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. Товариством не створювалися забезпечення майбутніх витрат на випуск працівникам та забезпечення матеріального заохочення за підсумками року.

**На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.**

#### **Розкриття інформації про власний капітал Товариства.**

Статутний капітал в сумі 989730.0 грн., сформований повністю у встановлені законодавчі терміни, відповідає зареєстрованим установчим документам. Випуск акцій зареєстровано Центральним департаментом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку кількості 3958920 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0.25 грн. на суму 989730.0 грн. про що видане свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 23.03.2011 року. Форма випуску бездокументарна.

Емісії акцій в 2015 році не було. Викупу власних акцій в 2015 році не було.

Станом на 31.12.2015 року власний капітал складає 10.0 тис. грн. і має таку структуру:

Статутний капітал: 990.0 тис. грн.

Додатковий капітал 1367.0 тис. грн.

Непокритий збиток: 2347.0 тис. грн.

#### **Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) Товариства.**

При визначенні фінансових результатів діяльності Товариства дотримано вимог П(с)БО № 16 «Дохід» та П(с)БО № 16 «Витрати» та принципу відповідності доходів та витрат та є дотримані вимог МСБО 18 «Дохід», 17 «Оренда» і МСБО 8 «Облікові політики зміни в облікових оцінках». Дані звіт про фінансові результати, як по доходах так і по витратах, підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Основним видом доходу товариства є доход від здачі в оренду виробничих приміщень.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року складає 283.0 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції за 2015 року складає 87.0 тис. грн.

Адміністративні витрати 550.0 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2015 рік складають 40.0 тис. грн.

За звітний період Товариство отримало збиток в сумі 420.0 тис. грн.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Дивіденди в 2015 році не нараховувались і не виплачувались.

#### **Аналіз фінансового стану ПАТ «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» станом на 31.12.2015 року.**

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

фінансовий звіт підприємства станом на 31 грудня 2015 року.

Фактивні дані розрахованих коефіцієнтів для Товариства станом на 01 січня 2015 року та на 31 грудня 2015 року їх орієнтовне позитивне значення наведені в таблиці:

| Показник                                    | Значення показника на 01.01.2015 р. | Значення показника на 31.12.2015 р. | Орієнтовне позитивне значення показника |   |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| 1   | 2                                   | 3                                   | 4                                       | 5 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності           | 0.01                                | 0.00                                | 0.25 - 0.5                              |   |
| Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) | 0.10                                | 0.13                                | 1.0 - 2.0                               |   |
| Коефіцієнт фінансової стійкості             | 0.45                                | 0.01                                | 0.5 - 1.0                               |   |
| Коефіцієнт структури капіталу(фінансування) | 1.22                                | 80.8                                | 0.25 - 0.5                              |   |

За підсумками роботи в період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року Товариство отримало 420.0 тис. грн. збитку.

йбутніх витрат  
сумками року  
но в фінанс  
і законодавч  
ій зареєстр  
дового ринку  
на суму 989  
Форма виг.

структуру:  
г П(с)БО №  
с дотриманн  
кових оцін  
ються дані  
ішень.  
1.12.2015 р

15 року.  
2015 року :

ієнтовне  
е значен-н  
вника  
5  
5 - 0.5  
0 - 2.0  
- 1.0  
5 - 0.5  
отримало

коefficient абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань Товариства та показує, яка частина зобов'язань Товариства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2015 року дорівнює 0,00 що свідчить про недостатність грошових коштів та їх еквівалентів для покриття короткострокових зобов'язань Товариства.

коefficient поточної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2015 року коефіцієнт становить -0,01, що є недостатнім і не може вплинути на стан розрахунків.

коefficient фінансової стійкості розраховується, як відношення власного капіталу до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі грошових, авансованих в його діяльність. Станом на 31.12.2015 року складає - 0.01, що свідчить про повністю залежність від позикових коштів.

коefficient структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Станом на 31.12.2015 року коефіцієнт становить -80,80 свідчить про те, що Товариство не може обійтися без залучених коштів.

Висновки аналізу показників фінансового стану Товариства за 2014-2015 роки можна зробити наступним чином: ПАТ «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» має незадовільний фінансовий стан та недостатній рівень платоспроможності.

**Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

**Державна інформація:**

Результати перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня. Підприємство ведення позастатутної діяльності не встановлено. Дані з балансу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» за 2015 рік на 31 грудня 2015 року складає в сумі 818.0 тис. грн.

**Визначення вартості чистих активів:**

Визначається за Методичними рекомендаціями по визначенню вартості чистих активів підприємств товариства, схваленими рішенням ДКЦІФР від 17.11.2004 р. № 485) станом на 31.12.2015 року вартість чистих активів становить - 10.0 тис. грн., менша від вартості статутного капіталу на 980,0 тис. грн., що не відповідає вимогам законодавства. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України не дотримані. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів Товариства стає меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому законодавством порядку. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації. Власниками Товариства з цього питання нічого не зроблено.

**Неявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку з фінансовою звітністю.**

Згідно з даними інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України разом з фінансовою звітністю станом на 31.12.2015 року, не містить суттєвих невідповідностей фінансовій звітності, що підлягала аудиту.

**Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Згідно з умови Закону України «Про акціонерні товариства» значним правочином вважається 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.

станом на 31.12.2014 року вартість активів Товариства складає 963,0 тис. грн., тобто значення, вказане в розумінні Закону для Товариства протягом 2015 року вважається правочин. Яке значення перевищує 96,3 тис. грн.

Протягом 2015 року Товариство не здійснювало значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

#### **Розкриття інформації про дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.**

Аудитором в процесі перевірки не отримано інформації про дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

#### **Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього контролю відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України, відповідно, не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управління персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього контролю, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства. Підрозділ внутрішнього аудиту не створений.

#### **Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду захарайства внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Договір № 16-12 від 26.02.2016 року.

Початок аудиту 20.03.2016 року, кінець - 10.04.2016 року.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Порада». КіЄДРПОУ: 22820910;

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 111 видане на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001 року № 99; дійсне з 26.11.2001 року; Місцезнаходження: 14005, м. Чернігів-5, вул. Котляревського, 4/132.

Директор

Гаркавий І. В.

Сервісна аудиторська фірма А № 002679 від 05.10.1995 р.

Дата аудиторського звіту

«10» квітня 2016 року