

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»**
Свідоцтво Аудиторської палати України №0804 від 26.01.2001 р.
46001 м. Тернопіль, вул. Замкова 5/37 т. 25-39-36
Ідент. код – 22599983; E-mail:markian@mail.ru
П/р 26009060755155 в ПАТ КБ «Приватбанк» м. Дніпропетровськ
МФО 338783

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «ВТО Надзбруччя»
станом на 31.12.2015 року

*Голові правління та акціонерам
Публічного акціонерного товариства «ВТО Надзбруччя»*

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Галичина-аудитсервіс»
Ідентифікаційний код	22599983
Місцезнаходження, телефон	46001 м. Тернопіль, вул. Замкова, буд. 5, кв. 37; т. 0352-25-39-36
Реєстраційні дані	Суб'єкт підприємницької діяльності, зареєстрований Виконавчим комітетом Тернопільської міської Ради народних депутатів 12.07.1995р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців: 1 646 120 0000 006550
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0804 видане Аудиторською палатою України (далі - АПУ) 26.01.2001 р. (рішення АПУ № 98 від 26.01.2001 р.) термін дії якого продовжено до 29.10.2020 р. (рішення АПУ № 316/3 від 29.10.2015 р.).
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0242 видане Аудиторською палатою України 26.04.2012р. (рішення АПУ №249/5 від 26.04.2012р.).
Керівник	Щирба Маркіян Теодорович, сертифікат аудитора № 001221, виданий АПУ 28.04.1994 р. (рішення АПУ № 14 від 28.04.1994 р.), термін дії якого продовжено до 28.04.2018 р. (рішення АПУ № 266/2 від 04.04.2013 р.).
Аудитор	Тимочко Мирон Петрович сертифікат аудитора № 001938 виданий АПУ 14 лютого 1995 року (рішення АПУ №25 від 14 лютого 1995 р.) термін дії якого продовжено до 14 лютого 2019 р. (рішення АПУ №288/2 від 30 січня 2014 р.)

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

1. Повне найменування – Публічне акціонерне товариство «ВТО «Надзбруччя»
2. Код за ЄДРПОУ – 01528051
3. Місцезнаходження – 46003, Тернопільська обл. м. Тернопіль, вул. Чехова 8
4. Дата державної реєстрації – 30 вересня 1996 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до договору №03/15Т від «01» лютого 2016 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з «01» лютого 2016 року по «25» березня 2016 року в бухгалтерії Публічного акціонерного товариства «ВТО «Надзбруччя».

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства ВТО «Надзбруччя» (надалі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас 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 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства ВТО«Надзбруччя» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та норм чинного законодавства України.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Чисті активи Публічного акціонерного товариства ВТО«Надзбруччя» станом на 31.12.2015 року за даними фінансової звітності становлять 462 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

Іпотечних облігацій Товариство не випускало, а також зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами немає.

У Публічного акціонерного товариства ВТО«Надзбруччя» станом на 31.12.2015 року в управлінні активи, належні недержавним пенсійним фондам, відсутні.

Протягом 2015 року Товариством не приймалися рішення щодо:

- розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу;
- про викуп власних акцій;
- про утворення, припинення його філій, представництв;
- про припинення діяльності Товариства;
- зменшення статутного капіталу.

Товариство у 2015 році не уклало угод з установами банків на отримання позик або кредитів.

Протягом 2015 року на загальних зборах акціонерів (протокол засідання Наглядової ради №2 від 18.02.2015 року) обрано нового керівника Гнатишина А.П.

На підставі відповіді на наш запит Товариство повідомило, що у 2015 році:

- не відбувалося зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- не порушувалися справи про банкрутство Товариства та відповідно не виносилися ухвали про його санацію;
- операції лістингу (делістингу) цінних паперів Товариства на фондовому ринку не відбувалися.

Нами здійснено перевірку відповідності даних Балансу, головної книги та аналітичного обліку Товариства за рік що минув станом на 31 грудня 2015 року. Перевіркою відхилень не встановлено. Під час перевірки інших форм звітності порушень не виявлено. Дані окремих форм звітності відповідають один одному. Розбіжностей між формами фінансової звітності не встановлено. Товариство протягом періоду, що перевірялося, дотримувалося обраної облікової політики та забезпечувало її незмінність.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Значні правочини в Товаристві протягом 2015 року не вчинялися.

В Товаристві протягом 2015 року не створено службу внутрішнього аудиту (не запроваджена посада внутрішнього аудитора) розроблені принципи (кодекс) корпоративного управління як це передбачено Законом України «Про акціонерні товариства».

В Товаристві корпоративне управління, згідно із статутом здійснюють наступні органи: вищий орган – загальні збори акціонерів; виконавчий орган – правління; контролюючі органи – наглядова рада та ревізійна комісія.

Під час аудиту належним чином ідентифіковані та оцінені аудитором ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, у відповідь на які розроблені та виконані належні процедури, в ході виконання яких суттєвих викривлень не виявлено.

В ході аудиторської перевірки аудиторами не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність Публічного акціонерного товариства ВТО«Надзбруччя» за 2015 рік складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Товариства.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Товариством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Директор
Аудитор

М.Т. Щирба
М. П. Тимочко

Дата аудиторського звіту: «23» березня 2016 року

Адреса аудиторської фірми: 46001 м. Тернопіль, вул. Замкова 5/37

Один екземпляр звіту отримав _____ Гнатишин А.П.. 23 березня 2016 року

Примітки до фінансової звітності ПАТ ВТО Надзбруччя” за 2015 рік

Відомості про емітента:

1. Повне найменування: - Публічне акціонерне товариство “ВТО Надзбруччя”.
2. Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 01528051.
3. Місцезнаходження товариства – Україна, Тернопільська обл.. м. Тернопіль вул. Чехова буд.8 .
4. Дата державної реєстрації - 30.09.1996 року.
5. Виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні.

Представлення про відповідність

Товариство вперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності при складанні фінансової звітності за 2012 рік відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, Товариство вибрало першим звітним періодом рік, який закінчується 31.12.2012 р. Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України за всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.11 року. Із цієї дати фінансова звітність компанії складається відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання звітності. Наказ про перехід на МСФЗ №117 від 11.01.2012 р.

МСФЗ (IFRS) 1 вимагають від товариств скласти вхідний баланс за МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початком ведення обліку за МСФЗ. Товариством було здійснено трансформацію даних Балансу станом на 01.01.2012 року. Зміни, пов’язані з переходом на МСФЗ, відображені шляхом коригування відповідних статей балансу в кореспонденції з нерозподіленим прибутком на початок 2012 року.

Основи складання звітності та основні облікові принципи.

Перша фінансова звітність Товариства за Міжнародними стандартами фінансової звітності складається за 2012 рік.

Бухгалтерський облік ведеться Товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність Підприємство за перший звітний період 2012 рік складено відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». В примітках розкривається інформація основних коригувань статей та їх оцінок в відношенні до вхідних залишків балансу станом на 01 січня 2012 року, а також сум всіх інших періодів, наданих в фінансовій звітності згідно МСФЗ. Дана фінансова звітність складена відповідно до принципів оцінки за історичною собівартістю.

Визнанню належать всі активи і зобов’язання, які відповідають критеріям згідно МСФЗ. Всі визнані фінансові активи та фінансові зобов’язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості, з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку. Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво Товариства провело оцінку активів, зобов’язань, доходів та видатків на основі принципу обачності, здійснило розмежування активів та зобов’язань на поточні та непоточні (довгострокові) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов’язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу. Активи та зобов’язання подано у порядку їхньої ліквідності. Валютою звітності є гривня. Фінансова звітність Товариства подана в тисячах гривнях.

Облікова політика на підприємстві регламентується законодавством України та Наказом по підприємству «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку». Протягом року зберігається незмінність облікової політики, за винятком (доповнення щодо порядку визнання, оцінки, процедур обліку та розкриття інформації про об’єкти обліку згідно з МСФЗ на дату їх застосування:

- перше застосування МСФЗ здійснено, починаючи з 1 січня 2012 року;
- загальні вимоги до подання фінансової звітності здійснені у відповідності з МСБО 1

«Подання фінансових звітів», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 10 «Події після дати балансу»;

- додатковий аналіз статей звітності відображено у примітках до річної фінансової звітності, які мають наступну структуру: інформація про підприємство; представлення про відповідність; основи складання звітності та основні облікові принципи; розкриття інформації щодо пов'язаних осіб; події після дати фінансової звітності.

- інформація про вплив трансформаційних коригувань на фінансовий стан та фінансовий результат відображено у пояснювальній записці до фінансових звітів;

- трансформацію окремих показників звітів здійснено за тими П(С)БО, за якими методи оцінки статей звітності узгоджуються з МСФЗ та МСБО.

Огляд основних принципів бухгалтерського обліку

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства станом на 31.12.2015 р. зберігаються на банківських рахунках та в касі. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. №637.

Основні засоби

Що до усіх груп та видів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації. Основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю, яка включає витрати по їх придбанню та виготовленню (витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати), за вирахуванням накопиченої амортизації в разі її наявності. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти. Такі витрати визнаються витратами поточного періоду й розподіляються на собівартість продукції. Первісна оцінка основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоду користувача.

Залишкова (балансова) вартість основних засобів визначається як різниця між первісною вартістю та сумою нарахованого зносу. Ліквідаційна вартість основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Перерахунок амортизації за методами МСБО 16 «Основні засоби» не проведений по тій причині, що відсутня оцінка незалежним експертом справедливої вартості основних засобів. Спираючись на те, що МСФЗ 1.16 висловлює право суб'єкта господарювання оцінювати об'єкти основних засобів на дату переходу на МСФЗ, та можливість звільнення від вимог, коли вартість дотримання цих вимог імовірно перевищує вигоди користувачів фінансової звітності (МСФЗ 1.В4), враховуючи ретельний підхід до оцінки первісної вартості основних засобів та документальне підтвердження облікових даних, нами прийнято рішення не здійснювати коригування амортизаційних відрахувань.

Станом на 31.12.2015 року активи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», відсутні.

Дата внесення змін до установчих документів - не вносилися.

Індексація основних засобів у звітному періоді не проводилася. На кінець звітного року первісна вартість основних засобів становить 11703 тис. грн., знос 4983 тис. грн. За звітний період товариством придбано основних засобів на суму 802 тис. грн.

Облік ремонту та модернізації основних засобів ведеться у відповідності до податкового обліку. Нарухування амортизації здійснюється за методом, передбаченим податковим законодавством, що не суперечить Положенню.

Нематеріальні активи у товаристві становлять відсутні.

Визнання та первісна оцінка запасів відповідає положенням прийнятої на підприємстві облікової політики і ведеться за цінами собівартості. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені Товариством під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Вартість транспортно –

заготівельних витрат кожного місяця розподіляється у відповідності до вимог МСБО 2 «Запаси». Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів при їх відпуску в експлуатацію повністю списується на витрати та виключаються зі складу запасів. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості для всіх видів запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси». Протягом 2012 року до оцінка та уцінка запасів не здійснювалася.

Дані обліку є співставними з даними залишку за статтями балансу.

Виробничі запаси у товаристві 1040 тис.грн.

Готова продукція 1705.

Поточні біологічні активи 493

Витрати

Витратами звітного періоду Товариство визнає зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), та за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

За даними фінансової звітності за 2015 рік

Собівартість реалізованої продукції – 7325 тис.грн.

Адміністративні витрати – 900 тис.грн.

Інші операційні витрати – 1448 тис.грн.

. Дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первинного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за первісною або амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Амортизована вартість розраховується з врахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки та збитки. Резерв сумнівних боргів створюється, коли отримання повної суми заборгованості в подальшому неможливе. Безнадійна заборгованість списується з балансу в момент її виникнення.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 р. становить 2081 тис.грн

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1479 тис.грн.

З бюджетом – 75 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість - 457 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції – 70 тис.грн.

Зобов'язання

Зобов'язаннями в Товаристві визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла в наслідок минулих господарських операцій, погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців.

Поточні зобов'язання (кредиторська заборгованість) станом на 31.12.2015 року становлять 5416 тис. грн..

Довгострокові забезпечення – 53 тис.грн. .

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить - 3617 тис.грн.

З бюджетом – 53 тис.грн.

З страхування – 47 тис.грн.

З оплати праці – 165 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання – 644 тис.грн.

Формування статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Станом на 31.12.2015 року статутний капітал товариства становить 107 тис.грн. і є повністю сплачений.

Привілейовані акції та акції на пред'явника не випускалися. Дата внесення змін

до установчих документів - не вносилися. Операції з акціонерами, виплати акціонерам у 2014 році не відбувалося.

Доходи

Дохід визначається Товариством за методом нарахування, при умові збільшення активу, або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

За 2015 рік товариство отримало дохід (виручку) від реалізації продукції (робіт, послуг) в сумі – 11203 тис.грн.

Валовий прибуток – 3878 тис.грн.

Інші операційні доходи – 232 тис.грн.

Інші фінансові доходи – 940 тис. грн..

Нерозподілений прибуток у товаристві станом на 31.12.2015 р. підтверджується в сумі 5896 тис. грн. За 2015 рік товариством отримано прибуток в сумі 1209 тис.грн. Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань у Товаристві відсутні.

1. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умови функціонування

Незважаючи на те, що українська економіка вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, які більш притаманні перехідній економіці. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності ринків капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, який не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки.

РИЗИКИ

В Товаристві є ймовірність фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Товариство не вважає ці ризики істотними, отже, не встановлює конкретні завдання і не розробляє політику з управління цими ризиками, проте його діяльність спрямована на забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики для скорочення цих ризиків до мінімуму.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків від фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни відсоткової ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають кредити та позики, депозити, інвестиції, що є в наявності для продажу та похідні фінансові інструменти.

При підготовці аналізу чутливості були прийняті наступні припущення: чутливість звіту про фінансовий стан пов'язана з довгостроковими фінансовими інструментами; чутливість відповідної статті звіту про прибутки та збитки показує вплив передбачуваних змін відповідних ринкових ризиків.

Ризик процентної ставки. Товариство піддається ризику у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може також зменшуватися або приносити збитки в разі непередбачених змін. У Товаристві відсутні офіційно оформлена політика і процедури для управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає, що цей ризик для діяльності Товариства є несуттєвим. Станом на 31 грудня 2014 року зміни процентних ставок не надали суттєвого впливу на прибуток або збиток і капітал Товариства.

Кредитний ризик. Кредитний ризик – це ризик того, що у Товариства виникне фінансовий збиток, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство схильне до кредитного ризику, що пов'язаний з її операційною діяльністю (передусім, по відношенню до кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні своїх зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг за укладеними договорами. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог.

Управління капіталом

Основною метою Товариства по відношенню до управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для провадження діяльності та максимізації прибутку акціонерів.

Товариство здійснює управління структурою капіталу та змінює його у відповідності до змін в економічних умовах. З метою збереження або зміни структури капіталу Товариство може регулювати розмір виплати дивідендів, повертати капітал акціонерам чи випускати нові акції.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2014р. та 31 грудня 2015р., внесення змін до мети, політики та заходів управління капіталом не відбувалось.

Товариство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнтів фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості. Політика Товариства передбачає підтримання значень даного коефіцієнта у межах 5-10%.

Податкові ризики

Фінансовий стан та діяльність Товариства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

Внаслідок наявності в податковому законодавстві положень, які містять множинне тлумачення норм і вимог, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному економічному середовищі через довільне тлумачення податковими органами різних аспектів господарської діяльності, Товариство, можливо, буде змушене визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню

у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Товариства. Така невизначеність може стосуватись оцінки фінансових інструментів, резервів збитків від знецінення, а також відповідність ціноутворення ринковим умовам тощо. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податкові зобов'язання, тому ця фінансова звітність не містить резервів на покриття податкових збитків.

Юридичні ризики

В ході звичайної господарської діяльності Товариство не виступає позивачем (відповідачем) у судових справах.

Припинена діяльність

Товариство повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

Безперервність діяльності

Протягом звітного періоду діяльність Товариства була безперервною. Застереження управлінського персоналу Товариства відносно його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі відсутні.

2. ВИКОНАННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВочИНІВ:

Товариство не здійснювало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

3. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Товариство оцінило в період з 31.12.2015 року й до цієї дати існування наступних подій: події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2015 рік); та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було, а тому відповідно до засад, визначених МСБО 10, щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Кредити та позики

Після балансової дати Товариство не залучало кошти ні для фінансування діяльності міжнародних фінансових інституцій, ні у формі довгострокових іноземних банківських кредитів.

Дивіденди

Після балансової дати 31.12.2014 року Товариство не оголошувало про виплату дивідендів акціонерам.

Голова правління

Головний бухгалтер