|  |
| --- |
| ***АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВIТАЛIНА-АУДИТ"***  ***У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ***  *43020, м. Луцьк,пр.Відродження 8,оф.2.тел.( 0332)25-22-79, моб.тел.(050)207 54 74.*  *Ідентифікаційний код: 20124767 П/р 26007011309800 в АКІБ «УкрСиббанк» м. Харків, МФО 351005*  *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності №0328 від 18 травня 2001 року.*  *Сертифікат аудитора серії «А» №001217 від 28 квітня 1994 р.* |

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**Правлінню**, **Акціонерам,**

**ПАТ «Нововолинська швейна фабрика»**

**Аудиторський висновок**

**(звіт незалежного аудитора)**

**щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Нововолинська швейна фабрика»**

**станом на 31 грудня 2014року**

**Код ЄДРПОУ 13352962**

**м. Луцьк**

**18 лютого 2015 року**

**Основні відомості про Публічне акціонерне товариство**

**«Нововолинська швейна фабрика»**

Публічне акціонерне товариство “Нововолинська швейна фабрика” є правонаступником Відкритого акціонерного товариства  “Нововолинська швейна фабрика” заснованого відповідно до Наказу Регіонального відділення ФДМУ у Волинській області № 230 від 27.09.1996р шляхом перетворення державного підприємства Нововолинська державна швейна фабрика у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України від 19.03.1996р.. “Про завдання та особливості приватизації державного майна у 1996р.”

Повне найменування підприємства: Публічне Акціонерне Товариство

“Нововолинська швейна фабрика”.

Скорочене найменування товариства: ПАТ “Нововолинська швейна фабрика”.

Організаційно-правова форма господарювання : акціонерне товариство

Місцезнаходження товариства: 45400,Україна,Волинська область, м. Нововолинськ, вул. Островського , будинок 60. Банківські реквізити: поточний рахунок 26006234901600 в ПАТ “Укрсиббанк”, відділення м. Нововолинськ , МФО 351005.

Статут товариства зареєстровано держаним реєстратором в новій редакції від 01.06.2011р. номер запису 1199105001300122. Зі змінами зареєстрованими 11.04.2013р. номер запису 11991050016000124.

Виписка з єдиного державного реєстру №012279 Серія ААА із зазначенням дати і номеру вчинення запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб від 10.09.1992р. за №1199120000000224, видана 01.06.2011р.

ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” є юридичною особою, має самостійний баланс і проводить свою діяльність на підставі та у відповідності до чинного законодавства України і Статуту.

Згідно Довідки АБ №557508 виданої 05.12.2012р. відділом статистики у м. Нововолинську ,товариству присвоєно Ідентифікаційний код ЄДРПОУ - 13352962

Основними видами діяльності ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” за класифікацією КВЕД є:

* 14.12 Виробництво робочого одягу ;
* 14.14 Виробництво спіднього одягу;
* 46.19 Діяльність посередників в торгівлі товарами широкого асортименту;
* 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям;
* 47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах;

Середньооблікова чисельність працюючих – 142 чол.

Акціонерами товариства є фізичні особи, які є власниками акцій товариства. Загальна кількість акціонерів товариства становить – 211 , з них всі фізичні особи з 100% часткою в статутному капіталі

Розмір статутного капіталу Товариства становить - 196190 грн., розподілений на 784760 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. за одиницю. Додатковий випуск акцій не проводився. Товариство випустило акції на весь розмір статутного фонду і проводить їх реєстрацію в порядку визначеному чинним законодавством. Дивіденди по акціях в 2014 році не розподілялись.

Зберігачем акцій ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” є Товариство з обмеженою відповідальністю «НВП» Магістр», код ЄДРПОУ 34045290 (04201,Україна м. Київ вул. Полярна 20 а), з яким укладено Договір про ведення та зберігання системи реєстру ВАТ “Нововолинська швейна фабрика” №149  від 01.10.2010р., ліцензія АЕ № 286642 видана 10.10.2013р. є чинною.

Депозитарій:Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711,(04071 м. Київ вул.. Нижній Вал ,17/8) Договір про обслуговування емісії цінних паперів № ОВ - 4200 від 28.02.2014р., ліцензія АВ № 581322 видана 25.05.2011 р є чинною.

Річна інформація емітента ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” подана до Комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.04.2014р , опублікована у офіційному друкованому виданні «Бюлетень цінні папери України» № 67 від 10.04.2014р. Повідомлення розміщено на загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії 09.04.2014р. та на власній сторінці товариства в мережі Iнтернет на сайті www nvshveynaf.pat.ua 10.04.2014р.. Щорічні  загальні збори  акціонерів товариства  проводились 22.03.2014р.

**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 № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701”Аудиторський висновок про фінансову звітність”, МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи" та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720”Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”МСА 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення», МСА 3000 «Завдання з надання впевненості».

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

У своїй роботі аудитором використано метод вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обгрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитором розглянуто 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 загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудитору можливості 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 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» з урахуванням «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096. Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.04.2012р. № 472 «Про затвердження роз’яснення «Про порядок застосування Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Комісії від 29.09.2011 № 1360» та інших законодавчих актів, що регулюють діяльність аудиту і учасників фондового ринку.

Фінансова звітність товариства підготовлена згідно формату Міжнародних стандартів фінансової звітності, зокрема з урахуванням МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародної фінансової звітності» .Облікова політика ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” (наказ № 1 від 02.01.2014р.) відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку з урахуванням положень міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” за станом на кінець останнього дня звітного 2014 року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, на розкриття умовних активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

**Опис перевіреної фінансової інформації**

Ми перевірили фінансову звітність Товариства, яка складається з форм передбачених Додатком 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджених  наказом Міністерства   фінансів України 07.02.2013 р. № 73 із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 , зокрема:

- Баланс(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014р Форма № 1.

- Звіт про фінансові результати за 2014 рік (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2.

- Звіт про рух грошових коштів за 2014рік (за прямим методом) Форма № 3

- Звіт про власний капітал за 2014 рік Форма №4

- Примітки до фінансової звітності за 2014рік за МСФЗ

Зазначені звітні фінансові документи містять в собі наведену інформацію про фінансовий стан активів, власного капіталу, зобов’язань, фінансові результати, рух грошових коштів, а також інформацію пріоритетних звітних сегментів фінансово-господарської діяльності товариства, які характеризують зміни фінансового стану за звітний період 2014 року, що завершився 31.12.2014р.

**Відповідальность управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за пiдготовку та достовiрне представлення наданих для аудиторської перевiрки фiнансових звiтiв у вiдповiдностi з нормативними вимогами щодо органiзацiї бухгалтерського облiку та звiтностi в Українi та Положень (стандартiв) бухгалтерського облiку в Українiта за запровадження такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, а також за застосування концептуальної основи при складанні фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та ви­користання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

**Відповідальність аудитора.**

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора та включає оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитором розглянуто 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 облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитор вважає, що ним отримані достатні і належні докази для висловлення думки.

**Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

**Обмеження обсягу роботи аудитора.** Аудитор не приймав участі в спостереженні за проведенням інвентаризації наявних матеріальних цінностей, яка проводилась станом на 01.12.2014р. згідно наказу голови правліня Товариства «Про проведення інвентаризації» № 2 від 25.11.2014р., оскільки ця дата передувала даті проведення аудиту, та через специфіку обліку запасів ми не змогли перевірити кількість товарно-матеріальних запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

**Висновок аудитора (умовно-позитивний)**

Аудитори провели аудиторську перевіркуфінансової звітності Публічного акціонерного товариства ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” станом на 31.12.2014 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. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і одержані нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам П(С)БО, а також ст.40 Закону України « Про цінні папери та фондовий ринок».

Облік господарських операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку та у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність Товариства підготовлена з урахуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності .

На нашу думку, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Публічного акціонерного товариства “Нововолинська швейна фабрика” підготовлена на підставі даних бухгалтерського обліку подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, фінансовий результат діяльності за 2014рік, рух грошових коштів та капіталу за 2014 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятої облікової політики і відповідає встановленим вимогам діючого законодавства України.

Представлена фінансова звітність Публічного акціонерного товариства “Нововолинська швейна фабрика” підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізувати свої активи та виконати свої зобов’язання в ході звичайної безперервної діяльності Товариства.

**Інша допоміжна інформація**

**Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.** Під вартістю чистих активів акціонерного товаристварозуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

У відповідності до вимог чинного законодавства, зокрема ч.3 ст.155 ЦК України після закінчення кожного наступного фінансового року підприємство зобов’язане здійснювати розрахунок вартості чистих активів. Виходячи зі змісту Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 ”Об’єднання підприємств”, “чисті активи” – це активи підприємства за вирахуванням його зобов’язань. При цьому, враховуючи Методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485, за підсумками фінансово - господарської діяльності звітного 2014 року розмір статутного капіталу підприємства становить суму 196,0 тис. грн., який в доволі значній мірі є меншим від величини чистих активів, розрахункова вартість яких становить станом на кінець звітного року розрахунково становить позитиве значення в сумі 1035,0 тис.грн. Отже,вимоги вищевказаної правової норми за вказаних обставин зв сторони товариства цілком дотримуються .

**Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Висловлення думки щодо відповідності звітних даних емітента даним фінансової звітності ПАТ** “**Нововолинська швейна фабрика”** **.**

Аудитори зазначають, що відповідно до МСА 720 "Відповідальність аудитора   
щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором   
фінансову звітність", Інша інформація, що розкривається товариством - емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, на перевірку не надавалась, поскільки проведення аудиту передувало поданню товариством річної звітності емітента цінних паперів за 2014 рік до Комісії цінних паперів, тому аудитор не може висловити думку щодо її відповідності звітних даних емітента даним фінансовій звітності

**Розкриття інформації про особливі події, що впливають на фінансово -**

**господарський стан товариства.**

Надана підприємством-емітентом інформація про наявність особливих подій, які відбулися протягом звітного року і можуть суттєво впливати на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, відповідає передбаченим вимогам ч.1 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Зокрема, це :

1. Особлива інформація про зміну складу посадових осіб емітента - ПАТ «Нововолинська швейна фабрика » була подана до НКЦПФР 27.03.2014р., опублікована у Бюлетені цінних паперів України № 56 від 26.03.2014р., повідомлення розміщено у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії 24.03.2014р. та на стрічці новин на власній сторінці товариства в мережі Iнтернет на сайті www nvshveynaf.pat.ua 24.03.2014р.

2. Особлива інформація про зміну власників акцій яким належать 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента - ПАТ «Нововолинська швейна фабрика » була подана до НКЦПФР 27.03.2014р., опублікована у Бюлетені цінних паперів України № 56 від 26.03.2014р., повідомлення розміщено у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії 24.03.2014р. та на стрічці новин на власній сторінці товариства в мережі Iнтернет на сайті www nvshveynaf.pat.ua 24.03.2014р.

3. Особлива інформація про зміну кількісного складу посадових осіб емітента - ПАТ «Нововолинська швейна фабрика » була подана до НКЦПФР 28.03.2014р., опублікована у Бюлетені цінних паперів України № 60 від 01.04.2014р., повідомлення розміщено у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії 31.03.2014р. та на стрічці новин на власній сторінці товариства в мережі Iнтернет на сайті www nvshveynaf.pat.ua 31.03.2014р.

**Виконання значних правочинів**

Значний правочин - 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.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вказаних вимог до закону. На загальних зборах акціонерів, які проводились 22.03.2014р. розглядалось питання щодо значних правочинів і прийнято рішення про надання дозволу директору Товариства вирішувати необхідність їх вчиняти. Голова правління Максимець Галина Іванівна уповноважена зборами акціонерів 2013 року продовжити договір на 2014 рік з фірмою «Рофа» (Німеччина) загальною вартістю 10 000 000 євро. З огляду на це, товариством у 2014 році вчинялись значні правочини, які перевищують 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, дозволу загальних зборів акціонерів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства в частині виконання значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, дозволу загальних зборів акціонерів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства в частині виконання значних правочинів.

**Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.**

При перевірці допоміжної інформації встановлено що ротягом звітного рокув акціонерному товаристві функціонували наступні органи управління:,

- Загальні збори акціонерів, які є вищим органом Товариства до компетенції яких входить вирішення будь-яких питань діяльності акціонерного товариства.

- Наглядова рада, в кількості 3-х осіб який є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом та Законом України «Про акціонерні товариства», контролює та регулює діяльність виконавчого органу Товариства, є наглядова рада Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства можеприйняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства». Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря тому, що цю функцію виконує у Товариства Наглядова рада.

Наглядова рада акціонерного товариства рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора не приймала. Цю функцію в Товаристві виконує Ревізійна комісія в кількості 3-х осіб .

Правління товариства під керівництвом голови правління.

Протягом звітного року Правління товариства здійснювало поточне управління фінансово - господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом товариства,.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією в кількості 3-х осіб згідно Статуту товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” , 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.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Керівництво ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” . Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

За результатами виконаних процедур перевірки стану управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту

**Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитором виконано процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. На підставі професійного скептицизму та професійного судження аудитором було розроблено і виконано аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні тверджень. Зокрема під час виконання тестування журнальних записів, оцінки обґрунтованості облікових оцінок, використання різних методів вибірки та різних звірок, вивчення операцій між пов’язаними сторонами, опитування персоналу тощо проведено аналіз відібраних рахунків балансу та виконано аналітичні процедури на рівні більшої деталізації, а також звернено увагу на справжність документів та облікових записів. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів . Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” внаслідок шахрайства.

У своїй поточній діяльності товариство піддається зовнішнім та внутрішнім ризикам. Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” визначає Наглядова рада, загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Голова правління.

**Розкриття інформації про стан активів товариства**

Активи Товариства складаються з показників оборотних і необоротних активів. До складу необоротних активів Товариства входять незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи, основні засоби. До оборотних активів належать запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти,а також інші оборотні активи .

Нематеріальні активи товариства станом на 31.12.2014р. складають показник в сумі 10 тис.грн. Незавершені капітальні інвестиції склали їх вартісний показник в сумі 22 тис.грн. Основні засоби відображені в фінансовій звітності за первісною та залишковою вартістю. Визначені станом на 31.12.2014 р. в активі балансу по статті первісної вартості основних засобів склали показники в сумі 2685 тис. грн., зносу основних засобів в сумі 1952 тис. грн., залишкової вартості 733 тис. грн. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи становлять показники відповідно в сумах 114 тис.грн. і 362 тис.грн.

В цілому загальний розмір необоротних активів товариства на кінець звітного періоду незначно збільшився у порівнянні з його початком в сумі 55 тис. грн. і становить підсумковий показник необоротних активів в сумі 1232 тис. грн. та відповідає узагальненим даним бухгалтерського обліку

Запасами Товариство визначає оборотні активи, які обліковуються для подальшого перепродажу або перебувають з метою подальшої реалізації , утримуються для випуску продукції в умовах звичайної господарської діяльності. Оцінка запасів при надходженні здійснюється за первісною вартістю, при вибутті сировини і матеріалів, готової продукції, інших запасів - за методом ФІФО. Запаси на дату балансу відображені за первісною вартістю,що становлять залишки виробничих запасів в сумі 19 тис.грн.,незаверошеного виробництва в сумі 1 тис. грн.,готової продукції в сумі 330 тис.грн.,товарів 4 тис.грн.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості здійснюється згідно з прийнятити принципами облікової політики . Визначені показники дебіторської заборгованості станом на кінець звітного періоду: за товари, роботи та послуги складють розмір – 3 тис. грн.,за розрахунками за виданими авансами в розмірі 94 тис.грн., з бюджетом в сумі 78 тис.грн., а також іншої поточної дебіторської заборгованості, що становить 45 тис. грн. Грошові кошти становлять показник в сумі 10 тис.грн.

Вартісний показник інших оборотних активів Товариства на дату складання фінансової звітності становить їх суму 3 тис. грн.

В цілому оборотні активи товариства суттєво збільшились на суму 395 тис. грн. та становлять станом на кінець звітного періоду 2014 року загальний вартісний показник в сумі 587 тис.грн.

**Розкриття інформації про власний капітал**

Визначений станом у фінансовій звітності товариства на 31.12.2014р. склад і розмір власного капіталу на підставі даних бухгалтерського обліку підтверджується відображенням сум власного капіталу за відповідною структурою та призначенням. До складу власного капіталу ПАТ “Нововолинська швейна фабрика” входять показники : статутного (зареєстрованого) капіталу , резервного капіталу та нерозподіленого прибутку Заявлений і сформований статутний капітал Товариства становить його розмір 196190грн., який розподілений на 784760 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. за одиницю. Статутний капітал сплачений повністю. Додатковий випуск акцій не проводився. Товариство випустило акції на весь розмір статутного фонду і проводить їх реєстрацію в порядку визначеному чинним законодавством.. Показник зареєстрованого капіталу фінансової звітності в сумі 196 тис.грн. відповідає розміру статутного капіталу встановленого Статутом товариства. Створений згідно Статуту резервний капітал складає 192 тис.грн. Визначений на кінець звітного періоду показник нерозподілених прибутків становить його значення в розмірі 647 тис.грн. Загальний розмір показників власного капіталу Товариства на кінець звітного періоду суттєво збільшився на суму 258 тис.грн. та становить 1035 тис.грн.

**Розкриття інформації про зобов’язання**

Визначення, визнання, порядок оцінки зобов’язань здійснюються товариством згідно прийнятої облікової політики на підставі даних бухгалтерського обліку.

Довгострокові зобов’язання станом на 31.12.2014р не рахуються.

Поточні зобов’язання товариства станом на 31.12.2014 р. складають показники :

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 36 тис. грн.

* розрахунків з бюджетом – 121 тис. грн.;
* розрахунків зі страхування – 59 тис. грн.;
* розрахунків з оплати праці – 329 тис. грн.;
* поточних забезпечень з виплат відпуток – 67 тис.грн.;
* інших поточних зобов’язань – 72 тис. грн.

У складі показників поточних зобов’язань простроченої кредиторської заборгованості немає.

На кінець звітного періоду 2014 року існуючі показники статей поточних зобов’язань фінансової звітності товариства збільшились на загальну їх суму 192 тис.грн. та складають загальний їх розмір 784 тис. грн.

**Рокриття інформації**

**про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Нововолинська швейна фабрика» станом на 31 грудня 2014року**

На підставі отриманих даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності станом 31 грудня 2014 року проведено аналіз фінансового стану Товариства.

Фінансові результати діяльності, що відображені у фінансовій звітності за 2014 рік, сформовані згідно даних бухгалтерського обліку .

При здійсненні аналізу фінансового стану використана фінансова звітність Товариства, як основне джерело інформації щодо оцінки реальності фінансового стану Товариства,зокрема :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014р Форма № 1.

- Звіт про фінансові результати за 2014 рік (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2.

- Звіт про рух грошових коштів за 2014рік (за прямим методом) Форма № 3

- Звіт про власний капітал за 2014 рік Форма №4

- Приміток до фінансової звітності за 2014рік

- аналітичні дані.

Застосовуючи економічний аналіз, статистичні розрахунки, економічно-математичні методи за даними фінансової звітності виявлені фактори впливу на фінансові результати діяльності Товариства.

У результаті аналізу структури Балансу товариства станом на 31.12.2014 року встановлено, що у звітному періоді 2014 року відбулися певні структурні зрушення серед показників активів і пасивів Товариства.

Балансова вартість майна Товариства збільшилась в порівнянні з початком року на суму 257 тис.грн. і станом на 31.12.2014року становить показник в загальній сумі 1586 тис.грн. Збільшення розміру майна Товариства відбулося за рахунок зростання вартісних показників цієї частини оборотних активів балансу.

В структурі сукупних активів як на початок ,так і на кінець 2014року необоротні активи займають досить високу питому вагу – 85,97% і 67,73 % відповідно. Однак, такі зміни не можуть бути позитивними в діяльності Товариства.

Водночас відбулися доволі позитивні зміни у складі оборотних активів товариства, які становили на початок 2014 року - 14,02 % ,а на кінець – 32,27 % від загальної вартості фінансових ресурсів Зокрема, у їх структурі на кінець 2014 року займають виробничі запаси, які складають 19,46% вартості всіх активів балансу, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 0,16 % ,за розрахунками за виданими авансами - 5,17 %, з бюджетом - 4,29%, інша поточна дебіторська заборгованість - 2,47%,грошові кошти- 0,55% та інші оборотні активи балансу – 0,16 %.

Аналіз пасиву балансу показує про достатньо позитивні зміни, що відбулись у складі власного капіталу товариства за звітний період 2014 року , поскільки враховуючи отримане значення показників власного капіталу товариства в розмірі 1035 тис.грн.,. надається можливим стверджувати про наявність джерел формування майна та інших оборотних активів.

Товариством створюється поточні забезпечення в рахунок наступних виплат і платежів.

Поточні зобов’язання Товариства в порівнянні з початком звітного 2014 року зросли та на кінець року становлять загальний їх розмір 784 тис.грн.,що складає питому вагу серед пасивів балансу – 43,10% .

За даними Звіту про фінансові результати (про сукупний дохід) Товариство отримало доходи у 2014 році в сумі. 7352 тис.грн, в 2013 році - 5505 тис.грн.:

(тис.грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходи | 2013 рік | 2014 рік | Відхилення (+,-) |
| Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг | 5505 | 7352 | + 1847 |
| Інші фінансові доходи | - | 1 | + 1 |
| Інші доходи | 176 | 316 | + 140 |
| Всього | 5681 | 7669 | + 1988 |

Загальні доходи товариства у 2014 році зросли внаслідок збільшення реалізації , продукції, товарів, послуг на 1848 тис.грн., та зростанні інших доходів на 140 тис.грн. При цьому найбільш питому вагу серед всіх доходів склали доходи від реалізації – 95,88 %

Витрати Товариства у 2013 і 2014 роках склали:

(тис.грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Витрати | 2013рік | 2014рік | Відхилення (+,-) |
| Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг | 4928 | 5731 | +803 |
| Адміністративні витрати | 863 | 1212 | +349 |
| Витрати на збут | - | - | - |
| Фінансові витрати | 13 | 8 | -5 |
| Інші витрати | 244 | 404 | +160 |
| Податок на прибуток | 0 | 56 | +56 |
| Всього | 6048 | 7411 | +1363 |

Більш значні витрати Товариством понесено у 2014 році в сумі 7411 тис.грн., які у порівнянні з 2013 роком збільшились на 1363 тис.грн., при водночас більш значному зростанні загальної суми доходів 1988 тис.грн.

Найбільшу питому вагу у 2014 році в частині витрат склали : собівартість реалізації продукції – 77,33%, адміністративні витрати - 16,35 % та інші витрати - 5,45 % .

За підсумками фінансово - господарської діяльності 2014 року Товариство отримало чистий прибуток в сумі 258 тис.грн.

На підставі даних фінансової звітності розраховані коефіцієнти, які характеризують фінансово-господарську діяльність Товариства за нижченаведеними показниками аналізу фінансового стану:

**Розрахунок**

**показників фінансового стану**

**ПАТ «Нововолинська швейна фабрика»**

**за 2014 рік**

1.Коефіцієнти ліквідності.

1.1.Загальний(коефіцієнт покриття)

(оборотні активи к.ряд. 1195 ф.1) 587

К1.1 = ----------------------------------------------------- = ------------ = 0,75

(поточні зобов’язання к.ряд.1695 ф.1) 784

1.2 Швидкої ліквідності.

( оборотні активи к.ряд.1195 ф.1) - ( запаси к.ряд.1100 ф.1) 233

К1.2 = --------------------------------------------------------------------------- = ----------- = 0,30

(поточні зобов’язання к. ряд.1695ф.1) 784

1.3 Абсолютної ліквідності.

(гроші та їх еквіваленти к.ряд.1165ф.1) 10

К1.3 = -------------------------------------------------------- = ------------- = 0,01

(поточні зобов’язання к. ряд.1695 ф.1) 784

2.Коефіцієнт фінансової стійкості.

(власний капітал к.ряд.1495 ф.1) 1035

К2 = ------------------------------------------------------- = ------------------ = 1,32

(поточні зобов’язання к.ряд.1695 ф.1) 784

3.Коефіцієнт фінансової незалежності(автономії).

(власний капітал к.ряд.1495 ф.1) 1035

К3 = ------------------------------------------------------------------- = ------------ = 0,57

(загальний розмір пасивів балансу к.ряд.1900 ф.1) 1819

4.Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом(фінансування)

(довгострокові,поточні зобов’язання к.ряд. 1595,1695 ф.1) 784

К4 = -------------------------------------------------------------------------- = ------------ = 0,76

(власний капітал к.ряд.1495 ф.1) 1035

5.Коефіцієнт маневреності власного капіталу.

(оборотні активи к.ряд.1195 ф.1) – (довгострокові,

поточні зобов’язання к.ряд. 1595,1695 ф.1) 587 - 784

К5 = ------------------------------------------------------------------- = ----------------- = <0

(власний капітал к.ряд.1495 ф.1) 1035

6.Чистий оборотний капітал, тис.грн:

К6(оборотні активи к.ряд.1195 ф.1)–(довгострокові,поточні зобовязання к.ряд. 1595,1695 ф.1) = 587 - 784 = - 197,0 тис.грн

7. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами

(оборотні активи к.ряд.1195 ф.1 – поточні зобов’язання к.ряд.1695 ф.1 )

К 7 = ------------------------------------------------------------------------------------------------ = <0 ­­­­­­­­­­­­­­­­­

(поточні зобов’язання к.ряд.1695 ф.1)

8. Коефіцієнт ефективності використання активів

Чистий дохід від реалізації(ряд.2000 звіту ф. 2) 7352

К 8 = ----------------------------------------------------------------- = ----------- = 12,52

Оборотні активи ( ряд.1195 ф.1) 587

9. Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів

(собівартість реалізації запасів Ф.2 к. ряд 2050) 5731

К9 = -------------------------------------------------------------- = -------------- = 16,18

( запаси Ф.1 к.ряд 1100) 354

10.Коефіцієнт рентабельності активів

( чистий прибуток ф.2 к.ряд 2350) 258

К10 = -------------------------------------------- = ----------- = 0,14

(баланс ф.1 к.ряд 1300 ) 1819

11. Коефіцієнт рентабельності діяльності

(чистий фінансовий результат к. ряд.2350 ф.2) 258

К11 = ------------------------------------------------------------ = ------------ = 0,04

(чистий дохід к.ряд 2000 ф.2) 7352

Проаналізувавши значення вирахуваних показників на підставі статей активу і пасиву балансу, даних інших форм фінансової звітності підприємства, аудитори вважають, що необхідно зосередити увагу на досягнуті не високі коефіцієнти К1.1 = 0,75 загальної ліквідності (покриття) , враховуючи при цьому що його нормативне значення становить величину К > 1, швидкої ліквідності К1.2 = 0,30, при оптимальному його значенні К= 0,6-0,8, і в той же час отримане зовсім мінімальне значення коефіцієнту абсолютної ліквідності, яке дорівнює майже нульовому К1.3 = 0,01, при його нормативному значенні К>0. За таких обставин, заборгованість підприємства по існуючим поточним зобов’язанням, при незначній величині грошових коштів може бути лише частково покрита наявними запасами та за рахунок коштів з погашення дебіторської заборгованостей , що свідчить про недостатню величину матеріальних та інших обігових ресурсів серед активів підприємства і вказує про низьку платіжну спроможність підприємства.

В той же час особливо привертає увагу вирахуваний більший з допустимого значення коефіцієнти фінансової стійкості (К2 = 1,32), при нормативному його значенні К > 1, котрий свідчить про отримані позитивні значення показників частки власного капіталу,поскільки які в значній мірі перевищують існуючі розміри поточних зобов’язань серед показників статей пасивів балансу підприємства.

Визначений коефіцієнт К3 = 0,57 фінансової незалежності (автономії), при нормативному значенні К>0,5 свідчить про достатньо вагому величину коштів власного капіталу у формуванні загальної суми фінансових ресурсів.

Отриманий за своїм визначенням коефіцієнт К4 = 0 ,76 покриття зобов’язань власним капіталом (Нормативне значення К = < 1) при цьому співвідношенні залучених засобів до власних, свідчить про незначну фінансову залежність підприємства до залучених засобів.

Визначений коефіцієнт маневреності власного капіталу К5 = < 0, при оптимальному значенні К > = 0 свідчить про неможливість використання доволі значної частини власного капіталу для фінансування поточної діяльності підприємства.

Отримане при цьому негативне значення показника чистого оборотного капіталу підприємства К6 = -197 тис.грн., яке виникло внаслідок відчутного перевищення існуючих поточних зобов’язань підприємства в порівнянні з наявними оборотними активами підприємства, розмір яких є недостатнім.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами К7 = < 0 (за загальноприйнятими нормами норматив К>0,1) становить негативне значення, отже на кінець року товариство достанім чином не забезпечене власними оборотними засобами.

Отриманий К8 = 12,52 Коефіцієнт ефектиності використання активів вказує на те, що підприємство на доволі ефективному рівні використовує свої оборотні активи , відображаючи водночас реальну інформацію про обсяг реалізації запасів,послуг, який звітному періоді 2014 року суттєво зріс, однак враховуючи що при цьому збільшлись власні оборотні активи підприємства.

Значення визначеного коефіцієнта оборотності матеріальних запасів (К9=16,18) у співвідношенні собівартості реалізованих запасів до середньої вартості їх залишків показує, що запаси товариства недостатньо значними, які протягом звітного року мінімально реалізовувались, однак поступово поповнювались.

Коефіцієнт рентабельності активів (К10=0,14) характеризує в даному випадку наскільки ефективно використовуються свої активи товариством для отримання прибутку. Отримане значення коефіцієнта рентабельності активів вказує, що у звітному періоді за кожною вкладеною гривнею в активи Товариства було принесено 0,14 коп. прибутку .

Коефіцієнт рентабельності діяльності К11 = 0,04 є вище нормативного значення К > 0 при цьому на досягнення такого рівня рентабельності товариства вплинуло більш динамічне зростання обсягів реалізації над витратами виробництва.

На думку аудиторів показники аналізу фінансового стану Товариства вказують на не високий рівень грошової платоспроможності, загальної ліквідності та недостатність оборотного капіталу Товариства та водночас харрактеризує про незначну його фінансову залежність і достатню стійкість. На погляд аудиторів подальше стабільне функціонування товариства можливе лише за умови поступового зростання реалізаційних доходів і зросту товарообігу, за рахунок збільшення обсягів продажу готової продукції, товарів, робіт, послуг та більш активного залучення додаткових обігових коштів, у свою фінансово - господарську діяльність, врахувавши водночас, що підприємству необхідно досягти поступового зниження адміністративних витрат , а також необхідного впровадження ефективних заходів техніко-економічного характеру, спрямованих на зростання показників прибутковості , враховуючи отримання товариством в звітному періоді 2014 р. чистих прбутків в розмірі 258 тис.грн. за результатами фінансово-господарської діяльності , що позитивним чином впливає на фінансовий стан і формування показників фінансової звітності в цілому Рекомендуємо провести необхідні розрахунки по зменшенню рівня існуючої заборгованості серед показників поточних зобов’язань товариства.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

- повна назва- Аудиторська фірма “Віталіна-Аудит” у формі товариства з обмеженою відповідальністю;

- Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України за №0328, рішення Аудиторської палати України від 18 травня 2001р. №163/3, термін дії продовжено до 28 квітня 2016р.;

- Сертифікат аудитора серії “А” №001217 від 27.04.1994 року виданий рішенням АПУ від 28.04.1994 року №14.;

-Сертифікат аудитора серії «А» № 003638, виданий рішенням Аудиторської палати України № 74 від 29.01.1999р.

- Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії АБ №001480, унесено до Реєстру відповідно до рішення Комісії від 30.08.2011р. №1206;

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.09.2013р. №279/4

- юридична адреса: м.Луцьк, пр.Відродження 8/2;

- місцезнаходження: м. Луцьк, пр. Відродження, 8/2;

- телефон –факс (0332) 25-22-79, моб.телефон (050)207-54-74.

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

- Договір №01/05 на проведення аудиту від 11 лютого 2015 року ;

- початок аудиторської перевірки 11 лютого 2015 року, закінчення - 18 лютого 2015 року.

Директор Аудиторської фірми. Петренко Г.А.

«Віталіна–Аудит» ТзОВ,

Сертифікат аудитора серії “А” №001217,

Виданий рішенням Аудиторської палати України

від 28.04.1994 року № 14, діє до 28.04.2018р.

Незалежний аудитор

Сертифікат аудитора серії «А» № 003638, Мних В.М.

виданий рішенням Аудиторської палати України

№ 74 від 29.01.1999р.

термін дії сертифіката продовжено до 29.01.2018р.

18 лютого 2015 року