



# АЛАН-Аудит

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Свідоцтво №2335  
від 23 лютого 2001р.  
ЄДРПОУ: 31278222  
Р/р №26000060348811  
в Черкаське ГРУ  
"ПриватБанк"  
МФО 354347

Україна, 18000, м. Черкаси, вул. Смілянська, 145 Тел/факс ( 0472) 65-13-82

## Аудиторський висновок про фінансову звітність приватного акціонерного товариства «Галант - 12»

м. Черкаси

18 квітня 2016 р.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності приватного акціонерного товариства «Галант - 12» станом на 31 грудня 2015 року Аудиторською фірмою ТОВ «АЛАН - Аудит» у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність" №140-V від 14.09.2006 р., Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності виданого Аудиторською палатою України, рішення № 160/3 від 02 березня 2006 р. дійсного до 24 лютого 2016 р. та Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України, рішення № 249/5 від 26 квітня 2012 р., реєстраційний № 0247 проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ПрАТ «Галант - 12» (Далі «Товариство»), що включають: баланс (форма № 1-м), звіт про фінансові результати (форма № 2-м) та опис важливих аспектів облікової політики і інші пояснювальні примітки.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. 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 відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

По договору масштаб проведення аудиту передбачав отримання всіх необхідних та суттєвих доказів для формування незалежного професійного судження про наявність та про одночасну відсутність суттєвих відхилень між даними звітності та вимогами, встановленими законом, по її складанню та розкриттю.

При укладанні договору суттєвість з замовником не обумовлювалась. Розмір суттєвості визначався по відношенню до виявлених у ході аудиту відхилень за професійним судженням аудитора відповідно до вимог міжнародних стандартів та практики.

Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися Товариством, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, застосовані керівництвом Товариства, і звітність в цілому (згідно наказу про облікову політику Товариства). Ми вважаємо, що зібраної під час перевірки інформації достатньо для складання

висновку.

Аудиторську перевірку проведено на підставі:

- Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про недержавне пенсійне забезпечення", "Про акціонерні Товариства", Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів";
- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 року та затверджених Міністерством фінансів Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- Міжнародних стандартів аудиту в т.ч. міжнародних стандартів аудиту № 320 «Суттєвість в аудиті», № 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення», № 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 710, 720.

Основні відомості про емітента ПрАТ «Галант - 12»:

Найменування емітента	ПрАТ «Галант - 12»
Код ЄДРПОУ	00308531
Організаційно правова форма	Приватне акціонерне товариство
Серія і номер виписки емітента про державну реєстрацію	ААВ № 006760, від 04.02.1994 р.
Місце проведення державної реєстрації	Чигиринська РДА
Місцезнаходження	20901, Україна, Черкаська обл., м. Чигирин, вул. Паризької комуни, 245
Телефон/факс	(04740)25986
Основні види діяльності	14.13 - Виробництво іншого верхнього одягу
Кількість акціонерів, фізичних осіб та їх частка в статутному фонді	73 акціонери 98,6 %
Кількість акціонерів, юридичних осіб та їх частка в статутному фонді	1 акціонер – 1,4 %
Засновники товариства	Засновником товариства є РВ ФДМ України по Черкаській обл. Державної частки в статутному фонді товариства немає.

Приватне акціонерне товариство «Галант - 12» створене шляхом визначення типу та перейменування і є правонаступником закритого акціонерного товариства «Елена», яке було засноване рішенням установчих зборів 24.11.1993 р., шляхом реорганізації в закрите акціонерне товариство у відповідності з Законом України «Про господарські товариства».

Первісно статутний капітал було сформовано внесками засновників – членів колективу орендарів, які за власні кошти викупили майно орендного підприємства, і внесли це майно в статутний капітал. Випуск акцій зареєстровано Черкаським територіальним управлінням ДКЦПФР за № 59/23/1/02 16 вересня 2002 р. Форма випуску акцій – документарна.

Рішенням загальних зборів акціонерів 05 квітня 2011 р. переведено форму існування акцій із документарної у бездокументарну форму існування і Черкаським територіальним управлінням ДКЦПФР видано свідоцтво про реєстрацію випуску 48/23/1/2011 від 18.05.2011 р.

Статутний капітал ПрАТ «Галант - 12» - **4310,0** грн., в обліку та звітності відображений правильно і повністю перенесений до статті «Статутний капітал» балансу.

Статутний капітал поділено на **43'100** простих іменних акцій номінальною вартістю **0,1** грн. кожна.

Засновником товариства є РВ ФДМ України по Черкаській обл. Державної частки в статутному фонді товариства немає.

Зміни до Статутного капіталу на протязі звітного року не вносились.

Емісійного доходу на протязі року не було.  
Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал сплачено повністю. Власний капітал в сумі 591,2 тис. грн. визначено правильно. Правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структура та призначення в товаристві станом на 31 грудня 2015 р. відповідає вимогам П(С)БО, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року № 87 та Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

Протягом 2015 р. згідно наказу про облікову політику товариства було забезпечено незмінність відображення господарських операцій та оцінки майна. Облікова політика сформована у відповідності з основними принципами бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономності, обачності, послідовності, безперервності, повного висвітлення подій, превалювання сутності над формою, періодичності, нарахування та відповідності доходів і витрат. Товариство веде бухгалтерський облік всіх господарських операцій шляхом безперервного документування їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку застосовуючи для обробки облікових даних журнально-ордерну форму обліку із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми.

В цілому організація та ведення бухгалтерського обліку на Товаристві відповідає основним вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (з змінами та доповненнями внесеними від 11.05.2000 року №1707-III) з врахуванням змін. Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та визначеній Товариством обліковій політиці. Форма ведення бухгалтерського обліку - журнально – ордерна із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми. Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Дані аналітичних рахунків тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця. Господарські операції відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

В процесі аудиту застосовані метод документальної та нормативної перевірки. Рівень суттєвості відхилень при проведенні аудиту фінансової звітності ПрАТ «Галант - 12» за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р., у відповідності до внутрішнього положення ТОВ «Алан-Аудит», розраховано наступним чином: - з метою виявлення суттєвих відхилень у попередній фінансовій звітності та на підставі професійного судження, згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутних послуг № 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначено рівень суттєвості в розмірі 6 % валюти балансу. Аудитором проведено дослідження шляхом тестування обґрунтованості сум і інформації розкритих у фінансовій звітності, проведено оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок здійснених управлінським перосналом щодо нормативних вимог організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні протягом звітного періоду, а також здійснено оцінку загального подання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського та податкового обліку з врахуванням вимог П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Дані окремих форм звітності відповідають один одному. Під час перевірки змісту наданих форм фінансової звітності, 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. При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. На основі проведення аудитором тестів контролю встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться 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, інших правових документів з питань організації ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. На нашу думку, розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу та фінансових результатів за період 01.01.2015 року по 31.12.2015 року подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Для визначення обсягу реалізації використовувався метод нарахувань, реалізація

визначається в момент надання послуг, що підтверджується відповідними документами. На кінець року проведена річна інвентаризація у відповідності з вимогами Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 року № 69.

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються інвентаризації необоротних активів станом на 31.12.2015 р. 5 оскільки призначення нас аудиторами відбулося після дати проведення інвентаризації, аудитор не може висловити думку щодо зазначених статей. В зв'язку з цим прийнятні альтернативні методи щодо кількості запасів станом на 31 грудня 2015 р. не можуть нас задовольнити оскільки залишки запасів на початок періоду застосовуються при визначенні фінансових результатів та руху грошових коштів, ми не змогли визначити, чи вимагалось б коригування прибутку за рік, за який наведено дані, у звіті про сукупні прибутки та збитки, що є підставою для модифікації аудиторського висновку по фінансовій 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 визначеного рівня суттєвості. Ми не перевіряли правильність нарахування Товариством податків та дотримання ним податкового законодавства

Відповідальність за фінансово - господарську діяльність несе керівництво Товариства:

Директор Новицький Микола Іванович

Головний бухгалтер Новицький Володимир Миколайович

Станом на 31.12.2015 р. активи Товариства склали **682,1** тис. грн., з них:

- необоротні активи: **608,0** тис. грн.
- оборотні активи: **74,1** тис. грн.
- витрати майбутніх періодів: **0,0** тис. грн.

Класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку АТ проведена правильно у відповідності Положень (стандартів) бухгалтерського обліку:

№ 7 „Основні засоби”

№ 9 „Запаси”

№ 10 „Дебіторська заборгованість”

Пасиви Товариства станом на 31.12.2015 р. становили **682,1** тис. грн., з них:

- власний капітал: **591,2** тис. грн.
- забезпечення наступних витрат і платежів: **0,0** тис. грн.
- довгострокові зобов'язання: **0,0** тис. грн.
- поточні зобов'язання: **90,9** тис. грн.
- доходи майбутніх періодів: **0,0** тис. грн.

Суттєвих порушень та помилок в обліку не виявлено.

Інформація про операції з необоротними активами, відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- ✓ які контролюються Товариством;
- ✓ вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- ✓ які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, який перевищує календарний рік.

Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встаткування, спорудження і виготовлення. Перевіркою встановлено відповідність основних засобів критеріям П(С)БО 7.

Переоцінка основних засобів на дату складання звітності не проводилася. Нарухування амортизації (зносу) основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу у відповідності з П(С)БО 7.

Визнані активами згідно П(с) БО № 9 запаси Товариством відображені по цінам придбання в балансі. У складі інших необоротних матеріальних активів Товариство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи за первісною вартістю. Відповідно до наказу про облікову політику до малоцінних необоротних матеріальних активів підприємство відносить активи, вартісна оцінка яких дорівнює або є меншою 2500 гривень та термін корисного використання

яких перевищує один рік.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів списувалась на собівартість продукції при передачі їх в експлуатацію методом нарахування зносу в розмірі 100%. Для розрахунку собівартості реалізованої продукції застосовується метод за ідентифікованою собівартістю згідно наказу про облікову політику.

Робочим планом рахунків для обліку касових операцій передбачено рахунок 30 "Каса" субрахунок 301 "Каса в національній валюті". Протягом року товариство дотримувалося нормативних документів, які регулюють обіг готівки і касову дисципліну. ("Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні" №637, затвердженого постановою правління НБУ від 15.12.2004 р). В 2015 р. інвентаризація каси проводилася не рідше одного разу в місяць, що підтверджується актами. Залишки коштів на розрахунковому рахунку та в касі Товариства станом на 31.12.2015 року складають **52,1** тис. грн.

Інформація про дебіторську заборгованість відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги це заборгованість за відвантаженою продукцією, підтверджена актами звірки. Резерв сумнівних боргів не створювався у зв'язку з відсутністю дебіторської заборгованості, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником. Сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в Товаристві є чистою реалізаційною вартістю. Дані дебетового сальдо по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» в Головній книзі відповідають даним Балансу по статті «Первісна вартість». Дебіторська заборгованість визнана та оцінена відповідно до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Облік витрат на виробництво на протязі звітного року вівся у відповідності з Законом України «Про оподаткування прибутку Товариства». Формування складу витрат і собівартості продукції та залишків незавершеного виробництва здійснювалось у відповідності з Тимчасовим положенням з планування, обліку і калькулювання продукції, тобто витрати безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації 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 розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Під час аудиту було застосовано метод вибіркової перевірки та вибіркового тестування, зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності товариства. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що в ході аудиторської перевірки, нами отримані аудиторські докази та обґрунтована впевненість, щодо відсутності у фінансовій звітності в цілому суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, або помилки, які є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки. Чистий прибуток (збиток) на кінець року склав **0,0** тис. грн. Оборотні активи ПрАТ «Галант - 12» за 2015 рік збільшилися. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності майбутніх подій, що є підставою для висловлення умовно-позитивної думки та модифікації аудиторського звіту. Фінансова звітність не повністю розкриває інформацію про цей факт. Відповідно до застосованої концептуальної основи, фінансова звітність ПрАТ «Галант - 12» забезпечує адекватні розкриття суттєвих основи, фінансових політик, які були обрані та застосовані при її складанні, та є належними. Інформація, подана у фінансовій звітності є доречною, достовірною, порівнюваною і зрозумілою. На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Галант - 12» станом на 31 грудня 2015 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до прийнятої концептуальної основи загального призначення.

Загальна сума поточних зобов'язань складає **90,9** тис. грн. Поточні зобов'язання

відображаються в балансі за сумою погашення. Зобов'язань, за якими минув термін позовної давності на звітну дату, товариство не має. Достовірно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2015 р. адекватно обліковій бухгалтерській інформації і носять поточний характер. Інвентаризація активів і зобов'язань за 2015 рік, яка передбачена п. 1 ст. 10 Закону України від 16 липня 1999 р. N 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 12 Порядку подання фінансової звітності № 419 від 28.02.2000 р. зі змінами та доповнення, проводилась.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Мінфіну України від 29.11.1999 р. № 290. На думку аудитора, облік витрат товариства ведеться відповідно до норм П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.12.1999 р. № 318. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторю, стосовно витрат Товариства за 2015 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Відповідно до вимог вищезазначених стандартів за звітний період на товаристві сформовано фінансовий результат у вигляді прибутку (збитку) у розмірі **0,0** тис. грн. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Метою аудиту розрахунку чистих активів товариства є встановлення вірогідності даних первинних документів щодо визначення доходів і витрат та формування фінансових результатів, повноти та своєчасності відображення первинних даних в облікових регістрах, відповідності методики обліку доходів від реалізації, інших операційних, фінансових доходів, надзвичайних доходів та методики обліку витрат чинним нормативним документам.

На підставі аналізу даних, зафіксованих на бухгалтерських рахунках, документів, звітів та інших аудиторських досліджень можна зробити висновок, що розрахункова вартість чистих активів **591,2** тис. грн. є більшою від статутного та скоригованого капіталу товариства, який складає **4,3** тис. грн., що відповідає вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Рішенням загальних зборів акціонерів від 28.04.2015 р. переобрано наглядову раду та ревізора товариства, про що Емітентом розкрита особлива інформація про зміни складу посадових осіб товариства.

В 2015 році товариством не було виконано значних правочинів, що перевищують 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності (у контексті статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства"). Товариство дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами акціонерів. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту. Товариство застосовує систему внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці вже виконаних операцій на відповідність інструктивним матеріалам, вказівкам та нормативним актам діючого законодавства. Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми нормативними документами Товариства.

На підставі отриманих облікових даних був здійснений коефіцієнтний аналіз показників фінансового стану акціонерного Товариства, а саме показників ліквідності, показників платоспроможності та показників прибутковості, які наведені в додатку №1.

Аналіз ліквідності Товариства розраховувався за даними балансу. Він дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Аналіз ліквідності Товариства здійснювався шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта покриття, коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта абсолютної ліквідності та чистого оборотного капіталу.

*Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)* розраховувався як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) дорівнюючи **0,6** вказує на те, що власних ресурсів товариства буде недостатньо для погашення його поточних зобов'язань. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* обчислювався як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної

ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Коефіцієнт абсолютної ліквідності дорівнює **0,6** вказує на те, що поточні зобов'язання не можуть бути сплачені негайно за рахунок власних грошових коштів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності негативно характеризує платоспроможність підприємства. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

*Чистий оборотний капітал* розраховувався як різниця між оборотними активами Товариства та його поточними зобов'язаннями. Його наявність та величина свідчать про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства здійснювався за даними балансу Товариства. Він характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступінь фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта платоспроможності (автономії), коефіцієнта фінансування, коефіцієнта забезпеченості власними оборотними засобами.

*Коефіцієнт фінансової стійкості* (платоспроможності або автономії) розраховувався як відношення власного капіталу Товариства до підсумку балансу Товариства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії) дорівнює **0,9** вказує на те, що частка власного капіталу товариства у фінансуванні активів більша, ніж залученого, значення коефіцієнту вище норми, це вказує на стабільність структури капіталу підприємства. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

*Коефіцієнт структури капіталу* (фінансування) розраховувався як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність Товариства від залучених засобів. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) дорівнює **0,15** вказує на залежність підприємства від залучених засобів, що негативно характеризує вірогідність безперервного функціонування підприємства як суб'єкта підприємницької діяльності. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта зменшився.

*Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами* розраховувався як відношення величини чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів Товариства і показує забезпеченість Товариства власними оборотними засобами.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів: баланс та звіт про фінансові результати станом на 31.12.2015 р. Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" відповідальність за ці фінансові звіти несе керівництво Товариства. Аудитор несе відповідальність за висловлювання думки щодо цих фінансових звітів на основі аудиторської перевірки відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність", а також МСА 200 "Мета та загальні принципи аудиторської перевірки фінансових звітів".

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») В ході проведення аудиторської перевірки, плануючи і здійснюючи аудит відповідно до принципу професійного скептицизму, розглянуто можливість випадків шахрайства, в т.ч.: навмисних викривлень, При цьому факт здійснення аудиту може діяти як запобіжний засіб, але аудитор не несе (і не може нести) відповідальність за запобігання шахрайству або помилки. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, в ході проведення аудиторської перевірки, було здійснено у відповідності до внутрішньофірмових положень аудиторської фірми «Алан-Аудит». Фактів викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не виявлено.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка надає обґрунтовану впевненість для висловлення думки відносно фінансових звітів ПрАТ «Галант - 12» за 2015 рік, а аудиторські докази є достатніми і прийнятними для формування підстав для висловлення модифікованої аудиторської думки. У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, вибіркового характером перевірки, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора. У процесі виконання аудиторських процедур зверталась увага на доречність та достовірність інформації, що використовувалася як аудиторські докази, які

необхідні аудитору для обґрунтування аудиторської думки. 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 обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного. У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, вибірковим характером перевірки, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора. Мають місце невідповідності окремих показників дебіторської заборгованості, та зобов'язань за рахунок того, що окремі статті зазначені у згорнутому вигляді. В обліку доходів та витрат підприємство не завжди дотримується прийнятої класифікації (частина доходів від реалізації товарів, робіт, послуг віднесено до інших операційних доходів, частина інших операційних витрат - до собівартості реалізації), але фінансовий результат від цього не змінився. На нашу думку, розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу та фінансових результатів за період 01.01.2015 року по 31.12.2015 року подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої модифікованої умовно-позитивної думки про фінансову звітність товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму: Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛАН-Аудит». Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2535, виданого Аудиторською палатою України, рішення № 321/3 від 28 січня 2016 р. дійсного до 28 січня 2021 р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України, рішення № 249/5 від 26 квітня 2012 р., реєстраційний № 0247 Місцезнаходження: 18036, м. Черкаси, вул. Смілянська, 145. Телефон: (0472) 65-13-82. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту: Договір на виконання аудиторських послуг: № 0205/16 від 05 лютого 2016 року. Дата початку аудиту 05 лютого 2016 року, дата закінчення 18 квітня 2016 р. Директор аудиторської фірми Бортник А.Ю., Сертифікат Аудитора України, серія А, № 004449 від 26 грудня 2000 р., рішення № 97, продовжений рішенням № 303/2 від 27.11.2014 р.,).

Директор ТОВ «АЛАН – Аудит»  
(сертифікат серії А № 004449  
від 26 грудня 2000 р.)



А.Ю. Бортник

Показники		2014	2015	Відх.	Нормативне значення
<b>1. Аналіз майнового стану підприємства</b>					
1.1.	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,6178	0,6865	0,069	зменшення
1.2.	Коефіцієнт оновлення основних засобів		0,0000		
1.3.	Коефіцієнт вибуття основних засобів		0,0000		повинен бути меншим ніж Коефіцієнт оновлення основних засобів
<b>2. Аналіз ліквідності підприємства</b>					
2.1.	Коефіцієнт покриття	0,1948	0,8152	0,620	більше 1
2.2.	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,0225	0,5655	0,543	1
2.3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0263	0,5732	0,5469	0,2-0,25
2.4.	Чистий оборотний капітал, тис. грн.	-150,0	-16,8		більше 0
<b>3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства</b>					
3.1.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,7604	0,8667	0,106	0,25-0,5
3.2.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,3151	0,1538	-0,161	<1, зменшення
3.3.	Коефіцієнт рентабельності активів	-0,8052	-0,1848	0,620	більше 0,1
<b>4. Аналіз ділової активності підприємства</b>					
4.1.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,31512	0,15376	-0,161	-51,2 0,5-1,0

## Показники ліквідності:

### 2014 р. Коефіцієнт покриття

Поточні активи нижче ніж поточні зобов'язання.

0,194847020933977 грн. Поточних активів припадає на 1 грн. Поточних зобов'язань.

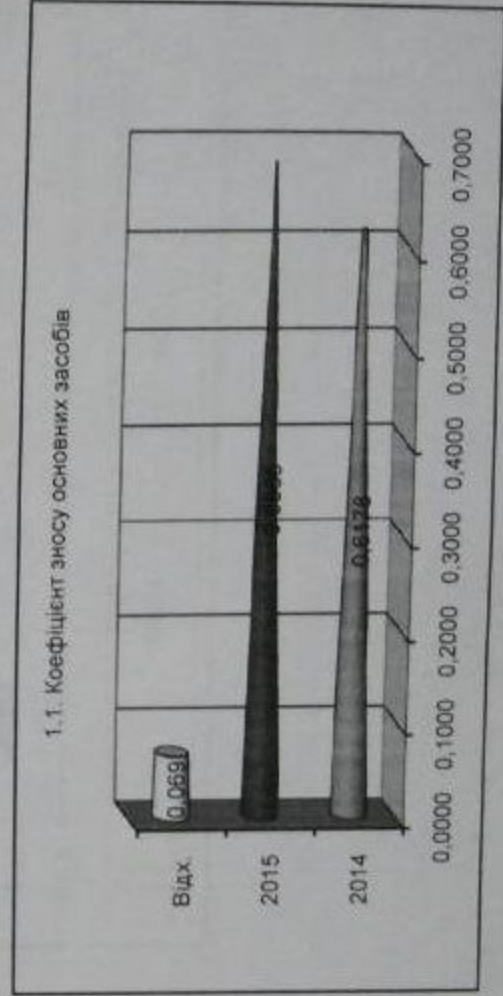
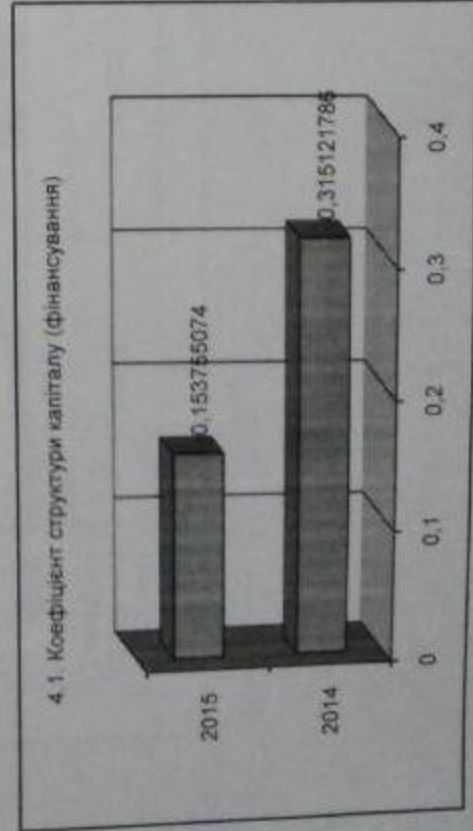
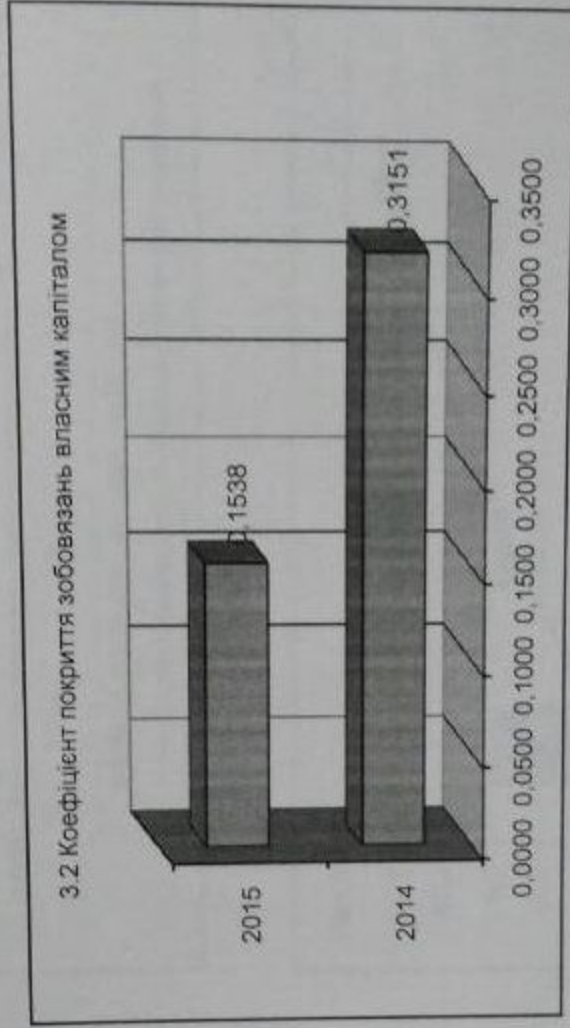
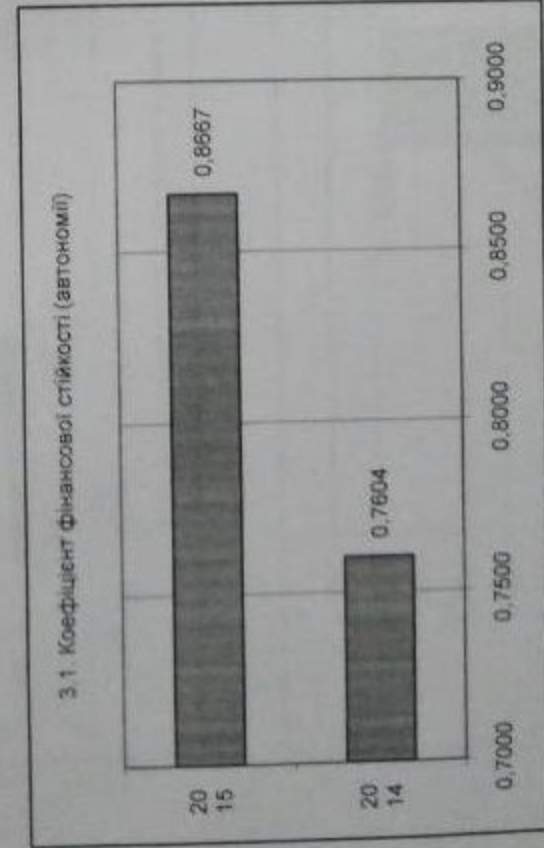
Показник менш ніж прийнято в світовій практиці.

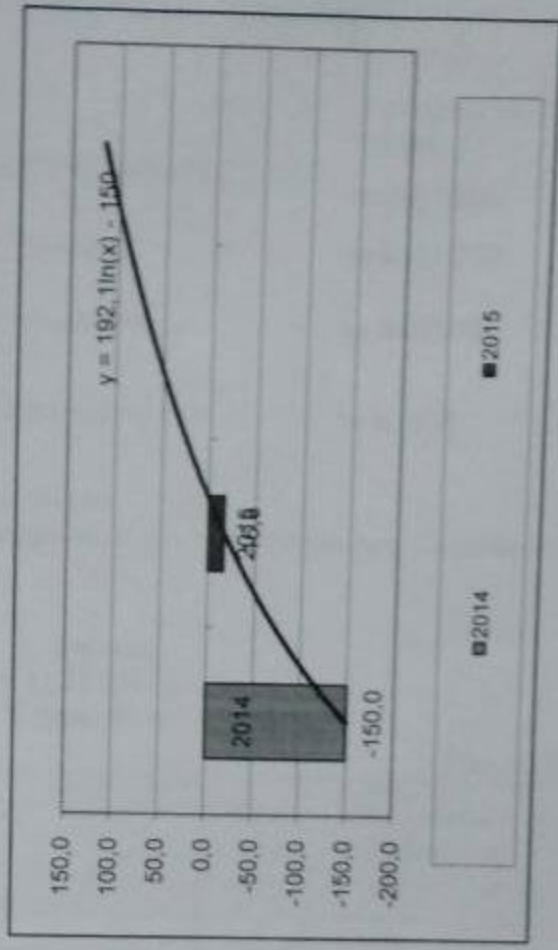
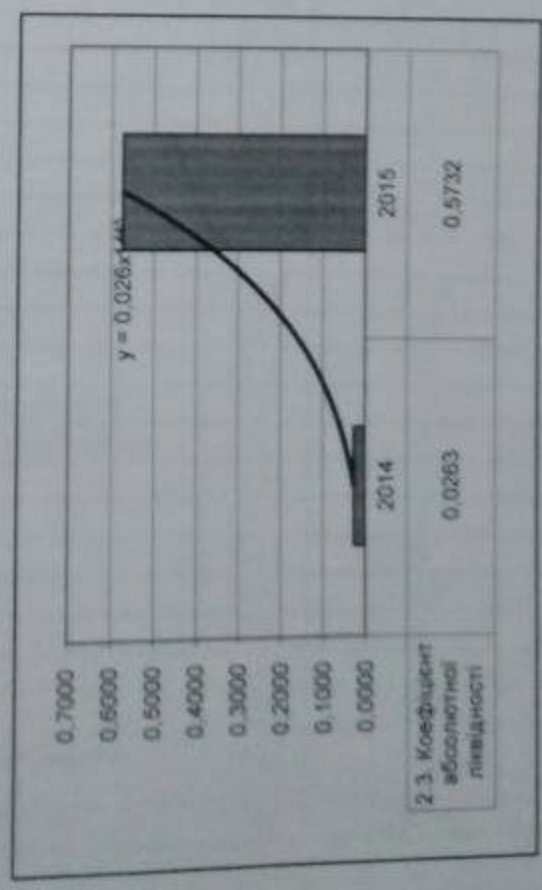
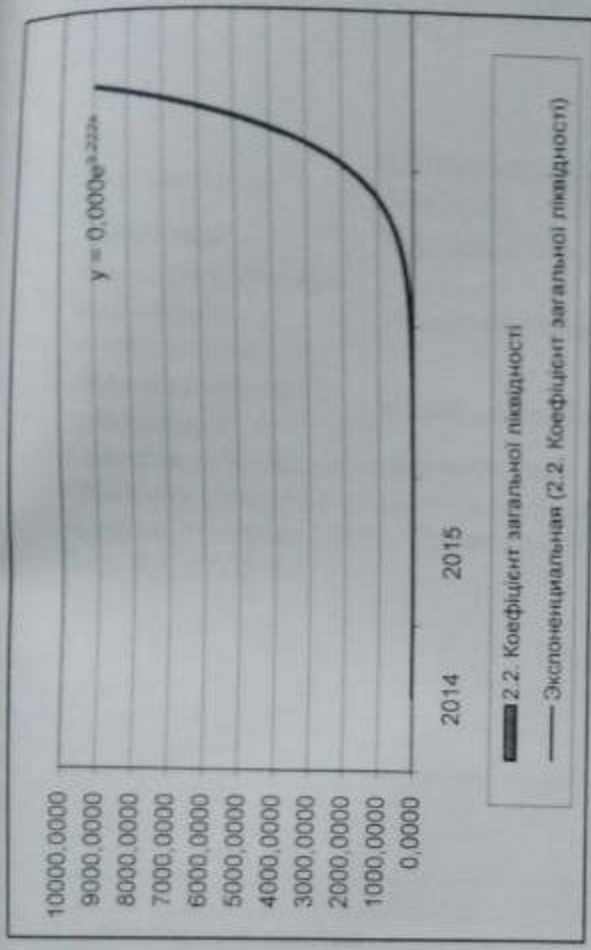
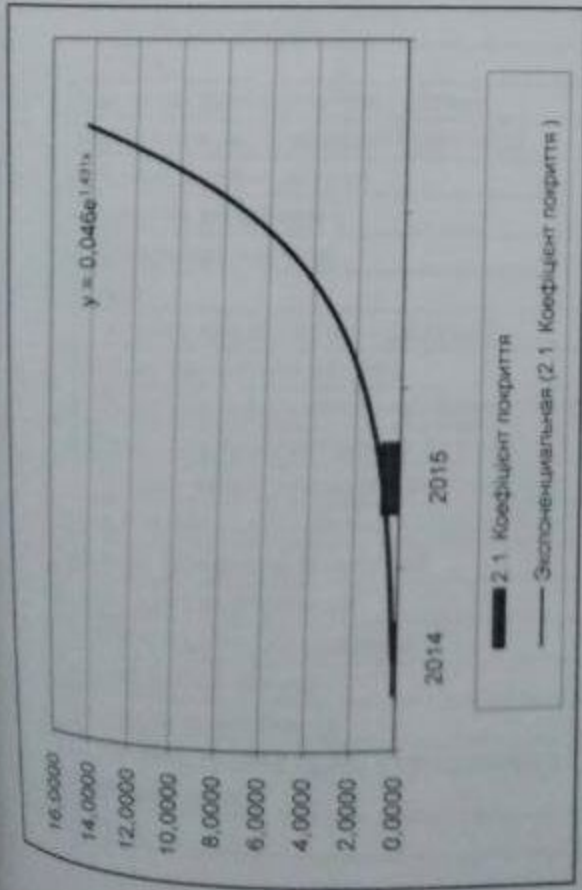
### 2015 р. Коефіцієнт покриття

Поточні активи нижче ніж поточні зобов'язання.

0,815181518151815 грн. Поточних активів припадає на 1 грн. Поточних зобов'язань.

Показник менш ніж прийнято в світовій практиці.





**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГАЛАНТ - 12"	Дата (рік, місяць, число)	2016.01.01
Територія	Черкаська область, м. Чигирин	за ЄДРПОУ	00308531
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство	за КОАТУУ	7125410100
Вид економічної діяльності	Виробництво іншого верхнього одягу	за КОПФГ	111
		за КВЕД	14.13

Середня кількість працівників, осіб: 2

Одиниця виміру: тис.грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 20901, Черкаська обл., Чигиринський р-н, м. Чигирин, вул. Паризької комуні, буд. 245, 0(4740)25986

**І. Баланс**  
на 31.12.2015 р.  
Форма №1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	741,2	608
первісна вартість	1011	1939,4	1939,4
знос	1012	(1198,2)	(1331,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	1095	741,2	608
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	31,4	22
у тому числі готова продукція	1103	0,7	0,7
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4,9	52,1
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	1195	36,3	74,1
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0	0
<b>Баланс</b>	1300	777,5	682,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4,3	4,3
Додатковий капітал	1410	1252,4	1252,4
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-665,5	-665,5
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
<b>Усього за розділом I</b>	1495	591,2	591,2
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	1595	0	0
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	154,4	61
розрахунками з бюджетом	1620	0,4	0,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1,4	0,6
розрахунками з оплати праці	1630	3	2
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	27,1	27
<b>Усього за розділом III</b>	1695	186,3	90,9
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0
<b>Баланс</b>	1900	777,5	682,1

Примітки: Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встаткування, спорудження і виготовлення.

Переоцінка основних засобів на дату складання звітності не проводилася. Нарахування амортизації (зносу) основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу у відповідності з П (С)БО 7.

## 2. Звіт про фінансові результати

за 2015 р.

Форма №2-м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	258,8	201,3
Інші операційні доходи	2120	0	0
Інші доходи	2240	0	0
<b>Разом доходи</b> (2000 + 2120 + 2240)	2280	258,8	201,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(241,1)	(195,3)
Інші операційні витрати	2180	(17,7)	(6)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
<b>Разом витрати</b> (2050 + 2180 + 2270)	2285	(258,8)	(201,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	0	0
Податок на прибуток	2300	(0)	(0)
<b>Чистий прибуток (збиток)</b> (2290 - 2300)	2350	0	0

Примітки: Облік витрат на виробництво на протязі звітнього року вівся у відповідності з Законом України "Про оподаткування прибутку Товариства". Формування складу витрат і собівартості продукції та залишків незавершеного виробництва здійснювалось у відповідності з Тимчасовим положенням з планування, обліку і калькулювання продукції, тобто витрати безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції.

Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського та податкового обліку з врахуванням вимог П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Керівник

Молчанський Микола Іванович

Головний бухгалтер

Молчанський Володимир Миколайович



Пропито, пронумеровано та  
скріплено печаткою

15 аркушів

“18” 2016 р.

Директор ТОВ “АЛАН – Аудит”  
Бортник А.Ю.

