

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Запоріжжв" язоксервіс"**

Територія **М.КИІВ, Голосіївський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.**

Середня кількість працівників **206**

Адреса, телефон **01033 м.КИІВ, Голосіївський район, вул. Жилянська, будинок 72 А**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
22116499		
8036100000		
230		
64.99		

-
✓

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2015

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	34	1 532
первісна вартість	1001	2 677	4 758
накопичена амортизація	1002	2 643	3 226
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5 715	5 293
первісна вартість	1011	9 745	10 135
знос	1012	4 030	4 842
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 758	1 784
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 509	8 611
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	220	531
Виробничі запаси	1101	220	531
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	850	863
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	97	110
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	842	215
у тому числі з податку на прибуток	1136	204	80
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	570	1 493
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 401	909
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 746	7 108
Готівка	1166	597	330
Рахунки в банках	1167	3 127	6 757
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 726	11 229
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	16 235	19 840

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 001	7 001
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	7	5
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	237	281
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 331	1 529
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 576	8 816
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	492	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 206	288
розрахунками з бюджетом	1620	39	53
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	125	119
розрахунками з оплати праці	1630	298	270
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	43	387
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 456	9 907
Усього за розділом III	1695	7 659	11 024
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	16 235	19 840

Керівник

Іщенко Олександр Григорович

Головний бухгалтер

Демченко Юлія Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23 349	23 410
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 691)	(14 769)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 658	8 641
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	64	101
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 239)	(7 001)
Витрати на збут	2150	(570)	(59)
Інші операційні витрати	2180	(610)	(751)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	303	931
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	12
Інші доходи	2240	66	26
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(90)	(21)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25)	(11)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	254	937
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(100)	(63)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	154	874
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	154	874

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 890	5 372
Витрати на оплату праці	2505	7 026	6 206
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 489	2 216
Амортизація	2515	1 673	678
Інші операційні витрати	2520	9 032	8 055
Разом	2550	23 110	22 527

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Іщенко Олександр Григорович

Головний бухгалтер

Демченко Юлія Миколаївна



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Запоріжжв"язоксервіс"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2016 01 01**
за ЄДРПОУ **22116499**

КОДИ		
2016	01	01
22116499		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2015 р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 277 335	1 008 024
Повернення податків і зборів	3005	246	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	246	-
Цільового фінансування	3010	169	141
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 375	97
Надходження від повернення авансів	3020	22	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	54	45
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	49	54 944
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 262 358)	(998 780)
Праці	3105	(6 075)	(5 371)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 927)	(2 605)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 457)	(2 321)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(332)	(76)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(1 339)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 125)	(906)
Витрачання на оплату авансів	3135	(240)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(81)	(75)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(10)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(162)	(54 781)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 940	-670
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	46
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	294	65
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 182)	(1 424)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(115)	(244)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 003	-1 557
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	123 244	31 204
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	123 736	30 766
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(83)	(20)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-575	418
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 362	-1 809
Залишок коштів на початок року	3405	3 746	5 555
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 108	3 746

Керівник

Іщенко Олександр Григорович

Головний бухгалтер

Демченко Юлія Миколаївна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Запоріжжв"язоксервіс"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2015

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ									
2016	01	01							
22116499									
Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	7	237	1 331	-	-	8 576
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(344)	-	-	(344)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	432	-	-	432
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7 001	-	7	237	1 419	-	-	8 664
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	154	-	-	154
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	44	(44)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(2)	44	110	-	-	152
Залишок на кінець року	4300	7 001	-	5	281	1 529	-	-	8 816

Керівник

Іщенко Олександр Григорович

Головний бухгалтер

Демченко Юлія Миколаївна





Україна, 69006, м. Запоріжжя, вул. Північне шосе, 3-А, оф. 18
 П/р: 26000117043 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ
 МФО: 380805 Код ЄДРПОУ: 36015556
 Телефон: (061) 701-02-85 Факс: (061) 212-69-38
 Свідоцтво №4193 Видане Аудиторською палатою України 25.09.2008 р., рішення №194/3

Вих. № 102/AB від 11.03.2016 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Приватного акціонерного товариства «Запоріжзв'язоксервіс»
 за 2015 рік

м. Запоріжжя

"11" березня 2016 р.

Керівництву ПрАТ «Запоріжзв'язоксервіс»

Метою проведення аудиту є отримання достатніх доказів впевненості в правильності організації обліку та оцінки достовірності відображення і розкриття інформації згідно діючих принципів та тверджень (якісних аспектів) подання фінансової звітності і вимог чинного законодавства, та вірогідності безперервного функціонування підприємства.

1. Основні відомості про фінансову установу

Назва:	Приватне акціонерне товариство «Запоріжзв'язоксервіс»
Код за ЄДРПОУ:	22116499
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Жилянська, буд. 72-А
Основні види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.19 Інші види грошового посередництва 64.91 Фінансовий лізинг 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
№ свідоцтва про реєстрацію фінансової установи та дата його видачі	Дата прийняття та номер рішення: 12.04.2007 р., №7138 Реєстраційний номер: Серія та номер свідоцтва: ФК № 134 Дата видачі свідоцтва: 12.04.2007 р. Код фінансової установи: Орган, який видав свідоцтво: Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Чисельність працівників	199

№, серії, дати видачі, термін дії ліцензії на здійснення діяльності	Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків №4 від 25.11.2013р. видана Національним банком України
Наявність відокремлених підрозділів (філій та відділень)	Підприємство має 3 відокремлених підрозділи: - Підрозділ №1 Філія «Центральна» ПрАТ «Запоріжжзв'язоксервіс»- м. Запоріжжя, вул.Гаврилова, 16 - Підрозділ №2 ВСП «Єдиний розрахунковий центр» ПрАТ «Запоріжжзв'язоксервіс» м. Київ, пров.Артилерійський, буд.7-А, офіс 2 - Підрозділ №3 Філія «Бердянськзв'язоксервіс» ПрАТ «Запоріжжзв'язоксервіс» - м. Бердянськ, пр.-т Пролетарський, буд.234
Кількість засновників, істотна участь яких у капіталі становить не менше 5 відсотків (фізичні особи-прізвище, ім'я по батькові, частка в статутному капіталі; юридичні особи - назва, організаційна форма, місцезнаходження, телефон(факс), частка в статутному капіталі)	Акціонерами, істотна участь яких у капіталі становить не менше 5 відсотків, є: 1. Товариство з обмеженою відповідальністю Виробничо-комерційна фірма «ГЮСС», частка в статутному капіталі 79,63%, 2. Фізична особа – 12,39 % ; 3. Фізична особа – 7,98 %

2. Опис аудиторської перевірки

Нормативні документи що регулюють проведення аудиторського контролю

Перевірка проводилася з врахуванням вимог Міжнародних стандартів з аудиту: 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні, а також у відповідності до вимог: Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» №2664-III від 12.07.2001р., «Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг», затвердженого указом Президента від 23.11.2011 р. №1070/2011, «Положення про внесення інформації щодо фінансових компаній до Державного реєстру фінансових установ та встановлення вимог до облікової та реєструючої системи фінансових компаній», затвердженого розпорядженням Нацкомфінпослуг від 11.07.2013р. № 2265 зі змінами та доповненнями; «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» затверджено рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 за №2180/24712; рішення ДКЦПФР «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17.11.2004р. № 485. А також з врахуванням вимог Законів України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність", "Про акціонерні товариства", "Про аудиторську діяльність", "Про цінні папери і фондовий ринок", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог податкового законодавства, а також "Методичних рекомендацій щодо підготовки аудиторського висновку при перевірці відкритих акціонерних товариств та підприємств - емітентів облигацій (крім комерційних банків)", які схвалено Аудиторською палатою України 23 лютого 2001 року №99 зі змінами та доповненнями та рішення №320/1 від 29.12.2015 р. Аудиторської палати України про обов'язкове застосування суб'єктами аудиторської діяльності при виконанні

завдань в якості національних стандартів аудиту Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року).

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора), який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Перелік перевіреної фінансової інформації

Джерелом аудиторської перевірки на період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року були вибрані наступні документи:

1. Баланс (Форма № 1) станом на 31.12. 2015 року.
2. Звіт про фінансові результати за 2015 рік (Форма № 2).
3. Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (Форма № 3).
4. Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма № 4).
5. Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.
6. Первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають господарські операції за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

В ході аудиту було досліджено облікову систему підприємства. Облікова політика підприємства, обумовлена в наказі №1 від 02.01.2013 року та додатках до наказу. Облікова політика відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 – XIV, затвердженим Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку і концептуальній основі, передбаченій Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку. На протязі 2015 року підприємство не змінювало облікову політику. Фінансова звітність для подання в Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, трансформується і надається відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Порядок складання фінансової звітності Товариства за міжнародними стандартами затверджено наказом № 2 від 02.01.13 та введено його в дію з 02.01.13. Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено 1 січня 2013 року.

Товариство визначило Концептуальну основу складання фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних міжнародних стандартах фінансової звітності, опублікованих на сайті Міністерства Фінансів України.

Дані бухгалтерського обліку порівняльні в бухгалтерських реєстрах, головній книзі і фінансовому звіті та підтверджуються первинними документами. Бухгалтерський облік товариства ведеться з застосуванням комп'ютерної програми «1С: Бухгалтерія» версія 8.2.

Інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків в 2015 році на підприємстві проведена згідно наказу № 079 П від 20.10.2015 року. За результатами інвентаризації нестач та надлишків не встановлено. Аудитори не приймали участь в інвентаризації, тому що ця дата передувала початку проведення аудиторської перевірки.

Аудиторами на основі вивчення організації бухгалтерського обліку та оцінки системи внутрішнього контролю визначено ризик внутрішнього контролю. *Аудиторський ризик внутрішнього контролю визначено як середній, тобто ступінь довіри до ведення бухгалтерського обліку на підприємстві визнано середнім.*

Задовільний стан бухгалтерського обліку на підприємстві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна до одної. Перевіркою встановлено їх відповідність.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99р. № 996-XIV 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 помилки.

4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

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 відповідних 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 вибірку перевірку підтверджень чисел та пояснень, обчислення і розрахунків, оцінку та аналітичні процедури, тестування доказів, що підтверджують суми в фінансовій звітності, та виконане в ній розкриття інформації. Аудит включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і оцінку представленої фінансової звітності в Україні. *Наш аудит включає також оцінку фінансової звітності в цілому виходячи з розміру суттєвості помилки на рівні 8,5% від валюти балансу.*

5. Думка аудитора щодо достовірності фінансової звітності

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

До інформації, що перевірялася, було застосовано наступні процедури аудиту: перевірку, спостереження, запит і підтвердження, обчислення і розрахунків, оцінка, аналітичні процедури.

Аудиторські процедури базуються на принципах та твердженнях (якісних аспектах) подання фінансової звітності, які згідно Міжнародних стандартів аудиту має підтвердити аудитор знайшовши достатню кількість доказів, саме:

- а) існування (existence): актив або зобов'язання існують на конкретну дату;
- б) права і зобов'язання (rights and obligations) : актив або зобов'язання належать суб'єктові господарювання на конкретну дату;
- в) наявність (occurrence): операція або подія, які стосуються суб'єкта господарювання відбулися протягом звітного періоду;
- г) повнота (completeness): відсутність не облікованих активів, зобов'язань, операцій або подій, а також нерозкритої інформації про статті;
- г) оцінка вартості (valuation): актив або зобов'язання обліковуються за відповідною балансовою вартістю;
- д) вимірювання (measurement): операція або подія, відображені за належною сумою, доходи й витрати віднесені до відповідного звітного періоду;

е) подання і розкриття інформації (presentation and disclosure): інформація про статтю розкрита, класифікована й описана згідно із застосованою концептуальною основою фінансової звітності.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не мали змоги підтвердити кількість та вартість нематеріальних активів, основних засобів та запасів ПрАТ «Запоріжжв'язоксервіс» станом на 31.12.2015р., оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією оборотних і необоротних активів.

У ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської та кредиторської заборгованостей та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2015 року.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПрАТ «Запоріжжв'язоксервіс» станом на 31.12.2015р. виходячи з розміру суттєвості помилки на рівні 8,5% від валюти балансу відображає по всіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності, передбаченої Міжнародними стандартами фінансової звітності, та відносно правдиву картину фінансового стану і результатів діяльності підприємства.

6. Розкриття інформації за видами звітності

Зміст і форма балансу підприємства відповідає Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності».

Метою балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

Метою аудиту «Балансу» є отримання достатніх доказів впевненості підтвердження поданої інформації про фінансовий стан, правильності організації обліку та оцінки активів і зобов'язань підприємства, його власного та залученого капіталу, розкриття інформації згідно діючих принципів та тверджень (якісних аспектів) подання фінансової звітності по вимогам МСБО та МСФЗ.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку

6.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів, їх зносу, та інших складових необоротних активів

Згідно облікової політики, прийнятої на підприємстві, облік основних засобів ведеться відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби", облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог П(С)БО 8 "Нематеріальні активи". В кінці року підприємство трансформує дані щодо основних засобів та нематеріальних активів та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» та 38 «Нематеріальні активи».

Базою оцінки для визнання балансової вартості об'єктів основних засобів згідно з МСБО є історична собівартість, яка є їх справедливою вартістю на дату придбання мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

За звітний період надійшли основні засоби загальною первісною вартістю 705,0 тис.грн. Вибуло за рік основних засобів загальною вартістю 289,0 тис.грн., на які було

нараховано амортизацію в сумі 278,0 тис. грн. Амортизація нараховується прямолінійним методом, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На кінець 2015р. Товариство володіє основними засобами:

- залишкова вартість 5293,0 тис.грн;
- первісна вартість 10135,0 тис.грн;
- знос 4842,0 тис.грн.

На підприємстві є повністю зношені основні засоби загальною первісною вартістю 1038,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 р. Підприємство не має основних засобів, які оформлені в заставу за кредитними договорами.

Для нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів використовується прямолінійний метод, який згідно облікової політики підприємства, враховує строк корисного використання активу для кожного активу конкретно, або для групи подібних активів. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює 0,01 грн.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2015 року складають:

По залишковій вартості на суму 1532,0 тис.грн.

Накопичена амортизація 4758,0 тис.грн.

Первісна вартість становить 3226,0 тис.грн.

Підприємство має наступні нематеріальні активи – програмне забезпечення, права доступу до віртуальної мережі, ліцензія, свідоцтво на знак для товарів та послуг, стартові пакети.

Протягом 2015 року придбано та введено в експлуатацію нематеріальні активи первісною вартістю 1 630,0 тис.грн.

Капітальні інвестиції в необоротні активи, що не введені в експлуатацію, згідно вимог МСФЗ перекласифіковані в основні засоби у відповідні групи на загальну вартість 177,0 тис.грн.

Аналітичний облік ведеться згідно діючих форм, дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних фондів та нематеріальних активів.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду (року) і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання.

Дебіторська заборгованість оцінюється на дату балансу за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2015 року довгострокова дебіторська заборгованість склала 1784,0 тис.грн. та включає заборгованість працівників та засновників ПрАТ по отриманим безвідсотковим позикам, термін погашення яких – від 18 до 36 місяців.

6.2. Облік запасів

Облік запасів ведеться відповідно до П(С)БО 9 "Запаси". Розкриття інформації у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси» При відпуску запасів у

виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом ідентифікованої собівартості. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Методи оцінки протягом звітного періоду не змінювались. Всі запаси відповідають критеріям визнання. Запаси у заставі відсутні.

Станом на 31.12.2015р. підприємство має виробничі запаси загальною вартістю 531,0 тис.грн., які використовуються у господарській діяльності підприємства. На кінець року невизнаних активів немає.

Дані інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, яка була проведена згідно Наказу №079 П від 20.10.2015р., свідчать, що товарно-матеріальні цінності є в наявності. Аналітичний облік ведеться згідно діючих форм.

6.3. Облік дебіторської заборгованості

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості ведеться відповідно до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображаються у звітності відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість з бюджетом складає 215,0 тис.грн., в тому числі переплата з податку на прибуток - 80,0 тис.грн. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів становить 1493,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 інша поточна дебіторська заборгованість складає 909,0 тис.грн. та включає дебіторську заборгованість по заборгованості працівників та засновників ПрАТ по отриманим безвідсотковим позикам, витрати майбутніх періодів, по розрахунках з постачальниками, розрахунках з державними цільовими фондами, розрахунки з іншими кредиторами, інша заборгованість.

Згідно вимог п.46 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство протягом 12 місяців 2015 року нараховувало амортизацію на різницю між номінальною вартістю векселя та його дисконтованою вартістю. Нарахування за 12 місяців 2015р. виконувались із застосуванням ефективної відсоткової ставки та дорівнюють 13 тис.грн. Станом на 31.12.2015р. собівартість заборгованості за векселем склала 863,0 тис.грн.

6.4. Облік грошових коштів та їх еквівалентів

Ведення касових операцій на Підприємстві здійснюється в цілому відповідно до Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ від 15.12.2004 р. за № 637 із змінами та доповненнями та відповідно до вимог Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995р. №265/95-ВР зі змінами та доповненнями.

Банківські операції на Підприємстві здійснюються відповідно до Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 р. за № 22, з урахуванням змін та доповнень. Облік операцій на поточному рахунку ведеться із використанням програм «1С: Підприємство», клієнт-банк, інтернет-банкінг.

Залишки безготівкових коштів на рахунку 31 відповідають даним обслуговуючого банку. Проведені операції підтверджені виписками банку та додатками до них.

Інвентаризація грошових коштів в 2015 році на підприємстві проведена згідно наказу № 079 П від 20.10.2015 року. Відхилень не встановлено.

Грошові кошти включають грошові кошти в касі, на рахунках у банках та грошові кошти, внесені в каси банків для подальшого їх зарахування на поточні рахунки підприємства. Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2015 року складають – 7108,0 тис. грн., у т.ч. в касі – 330,0 тис. грн., на поточному рахунку – 6757,0 тис.грн., грошові кошти в дорозі – 21,0 тис.грн.

Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку

6.5 Облік зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться відповідно до П(С)БО 11 "Зобов'язання". Кредиторська заборгованість відображаються у звітності відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання на дату балансу відсутні.

На звітну дату короткострокові кредити банків складають 0,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2015 року кредиторська заборгованість складає:

- за товари, роботи, послуги 288,0 тис.грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 53,0 тис.грн.;
- зі страхування – 119,0 тис.грн.;
- з оплати праці – 270,0 тис.грн.

З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується щомісяця в розмірі 9,30% від фактично нарахованої заробітної плати працівникам. В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток. Станом на дату балансу переглянуто розмір поточних забезпечень для оплати відпусток та складає 387,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 року інші поточні зобов'язання складають 9907,0 тис.грн., в тому числі:

- по розрахунках з іншими кредиторами по платежам, строк сплати яких не настав – 9 694,5 тис.грн.;
- по розрахунках з іншими кредиторами – 212,5 тис. грн.

Найбільш вагомі кредитори по розрахунках за платежами: Концерн «МТМ», Основаніє МКП, КП „Водоканал”, ПАТ «Запоріжгаз», ПАТ «Запоріжжяобленерго».

6.6. Облік розрахунків з працівниками

Середньооблікова чисельність працюючих 199 чол. Нарахування заробітної плати здійснюється на Підприємстві у відповідності з прийнятою системою оплати праці згідно штатного розпису. Сума нарахованої зарплати за 2015 рік – 7026,0 тис.грн.

Залишок заборгованості по заробітній платі на 31.12.2015 року складає 270,0 тис.грн.

Розрахунки із підзвітними особами проводились з додержанням вимог п.п. 170.9.2 статті 170 «Податкового кодексу України» від 02.12.2010р. №2755-VI, а також Наказу Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання» від 28.09.2015 № 841.

Активи та зобов'язання у фінансовому звіті на думку аудиторів класифіковано відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Оцінка активів та зобов'язань достовірно визначена й очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Розкриття інформації про власний капітал відповідно до Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку

6.7. Облік власного капіталу

Власний капітал відображено в балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до його зміни. Структура капіталу відповідним чином класифікована, оцінена та достовірно відображена в первинних документах.

Статутний капітал станом на 31.12.2015 року сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства України та сплачено повністю.

Облік резервного капіталу. Згідно пункту 5.16 Статуту підприємства резервний фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від суми чистого прибутку до моменту досягнення необхідної суми у розмірі 15% від Статутного капіталу ПрАТ «Запоріжзв'язоксервіс». Протягом 2015 р. відрахування до резервного капіталу склали 44,0 тис.грн. На кінець звітного періоду загальний розмір резервного фонду становить 281,0 тис. грн.

Облік прибутків та збитків. Відображення в обліку нерозподіленого прибутку та його використання не містить суттєвих викривлень. За звітний період Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 154,0 тис.грн.

Ми вважаємо, що статті I-го розділу пасиву балансу достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал підприємства.

Формування та сплата складеного капіталу

Станом на 31.12.2015 року складений капітал підприємства становить 7001,0 тис.грн., відповідно до суми, зафіксованої в Засновницькому договорі, зареєстрованого 27.05.1994р. Складений капітал сформований лише за рахунок грошових коштів, розміщених на комерційних рахунках банку, та розподілений на частки між засновниками.

Складений капітал сформовано у відповідності до вимог Законів України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Статут підприємства первинно зареєстрований 13.07.1994р. виконкомом Запорізької міської ради, рішенням №945.

Остання редакція Статуту, затверджена загальними зборами акціонерів протокол №22/11-12 від 22.11.2012 р., зареєстровано державним реєстратором 26.12.2012р. №11031050038008206

Відкритої підписки та випуску цінних паперів за період перевірки не було. На дату здійснення аудиторської перевірки інші зміни до статуту в органах державної адміністрації не зареєстровані.

Склад та структура статутного капіталу:

1. кількість акцій – 700 100 шт.;
2. види акцій – прості іменні;
3. номінальна вартість однієї акції – 10,0 грн.;
4. форма існування – бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, видане Запорізьким територіальним управлінням ДКЦПФР, реєстраційний номер 11/08/1/11, дата реєстрації 09.02.2011 року.

Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал розподілено таким чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю Виробничо-комерційна фірма «ГЮСС», частка в статутному капіталі – 79,63%;
- Фізична особа, частка в статутному капіталі – 12,39 %;
- Фізична особа, частка в статутному капіталі – 7,98 %;

Реєстр та збереження цінних паперів Підприємства ведеться:

Депозитарій: ПАТ «Національний депозитарій України», код за ЄДРПОУ 30370711. Адреса: 04001 м. Київ вул. Б. Грінченка, буд.3. Ліцензія АВ № 581322, видана ДКЦПФР 25.05.2011 року.

Зберігач: ТОВ ФК «Емісія», код за ЄДРПОУ 33961297. Адреса: 69006 м. Запоріжжя вул. 40 років Радянської України, буд.6 кв.39. Ліцензія АВ №581170, видана ДКЦПФР 14.04.2011 року.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Звіт про фінансові результати підприємства відповідає Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності».

Метою Звіту про фінансові результати підприємства є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки від діяльності підприємства за 2015 рік.

Метою аудиту «Звіту про фінансові результати» є отримання достатніх доказів впевненості підтвердження правильності організації обліку доходів і витрат та визначення фінансового результату по видам діяльності, достовірності відображення і розкриття інформації згідно діючих принципів та тверджень (якісних аспектів) подання фінансової звітності і оцінка ефективності використання одержаного прибутку підприємства для забезпечення подальшої безперервної діяльності підприємства та формування частки державного бюджету з податку на прибуток.

Концептуальні основи аудиту «Звіту про фінансові результати» наступні:

1. Дохід одержаний по дійсним операціям в ході операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, відповідним чином класифікований, вірно відображений згідно принципів бухгалтерського обліку, розрахунку, суми і періоду, та достатньо передбачені суми, що не отримані, повернення та резерви.

2. Відображений дохід включає рахунки на вірну суму за відвантаженою продукцією або надані послуги.

3. Собівартість продукції або послуг реальна, повна, відповідним чином відображена з точки зору рахунку, суми та періоду.

4. Витрати є дійсними, повно відображені, відповідним чином класифіковані, правильно розраховані з точки зору рахунків, сум та періоду.

5. Податкові закони та нормативні акти відповідним чином враховані при визначенні витрат, не було неналежним чином виключених статей, зв'язані відстрочені активи та зобов'язання по податку з прибутку являються дійсними.

6. Операції, що пов'язані з рухом операцій доходів та витрат, законно, своєчасно та правильно документально оформлені та відображені у фінансовому та податковому обліку.

7. Оцінка фінансового стану та фінансовий результат забезпечують фінансову стабільність розвитку підприємства. Є основою одержання подальшого розвитку на майбутнє, його стабільності та перспективи збільшення.

6.8 Доходи

Дохід у звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників) та визнається, коли є ймовірність надходження до підприємства економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Витрати у звіті відображаються в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) одночасно з визнанням доходів.

Облік доходів ведеться відповідно до П(С)БО 15 «Доходи». Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і представляють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної

господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції (послуг) покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У звіті про фінансові результати дохід відображається відповідно до МСБО 18 «Дохід».

За даними підприємства, чистий дохід від реалізації послуг з переказу грошових коштів та послуг, пов'язаних з переказом коштів у сумі 23349,0 тис.грн. (без ПДВ).

За 12 місяців 2015 року підприємство отримало інші операційні доходи – 64 тис.грн. (без ПДВ). Вони представляють собою дохід отриманий від: операційної оренди активів; компенсації працівниками понадлімітного мобільного зв'язку. Інші доходи – 66 тис.грн. представляють суму амортизованої вартості векселя за ефективною відсотковою ставкою – 13,0 тис.грн., суму отриманого страхового відшкодування пошкодженого майна – 53 тис.грн.

6.9 Витрати діяльності та обігу

Облік витрат на послуги ведеться відповідно до П(С)БО 16 "Витрати". У звіті про фінансові результати витрати відображаються відповідно до діючих МСБО.

Загальна сума витрат за 2015 р. становить 23225,0 тис.грн., зокрема:

- собівартість наданих послуг – 16691,0 тис.грн.;
- адміністративні витрати – 5239,0 тис.грн.;
- витрати на збут – 570,0 тис.грн.;
- інші операційні витрати – 610,0 тис.грн.;
- фінансові витрати (відсотки банку за користування кредитними коштами) – 90,0 тис.грн.;
- інші витрати – 25,0 тис.грн.;

Детальні розшифровки витрат наведені в примітках до фінансової звітності.

Визначення бази оподаткування та податкових розрахунків проводиться в цілому у відповідності до Податкового кодексу України.

6.10. Облік фінансових результатів

Фінансовий результат за 2015 рік – прибуток у сумі 154,0 тис.грн. Нерозподілений прибуток у балансі станом на 31.12.2015р. становить 1529,0 тис.грн.

Протягом звітного періоду використано нерозподілений прибуток у сумі 44,0 тис.грн. – відрахування до резервного капіталу.

Розкриття інформації про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів відповідає Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності».

Метою Звіту про рух грошових коштів є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про грошові потоки ході операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства за 2015 рік.

Метою аудиту Звіту про рух грошових коштів є отримання достатніх доказів впевненості в ефективності їх використання, достовірності відображення та розкриття інформації згідно діючих принципів та тверджень (якісних аспектів) подання фінансової звітності, підтвердження фінансової еластичності та достатності вільних грошових коштів для подальшої безперервної діяльності підприємства.

Концептуальні основи аудиту «Звіту про рух грошових коштів» наступні:

1. Грошові кошти одержані по дійсним операціям в ході операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, вірно відображені згідно принципів бухгалтерського обліку, розрахунку, суми і періоду, та відповідно передбачені суми, що не отримані, повернення та резерви.

2. Грошові кошти відповідним чином класифіковані, являються власністю підприємства, обмеження на грошові активи необхідним чином описані та розкриті в фінансовій звітності.

3. Операції, що пов'язані з рухом грошових коштів, законно, своєчасно та правильно документально оформлені та відображені у фінансовому та податковому обліку.

4. Залишки грошових коштів, що представлені в бухгалтерському балансі підприємства, відповідним чином відображають всі готівкові, безготівкові грошові кошти, що є в наявності, в дорозі або на зберіганні у третіх осіб.

5. Оцінка фінансової еластичності та достатність вільних грошових коштів забезпечують фінансову стабільність розвитку підприємства.

6.11. Рух коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності

Грошові кошти відповідним чином розраховані, являються власністю підприємства, необхідним чином описані та розкриті в фінансовій звітності.

Загальні надходження грошових коштів за 12 місяців 2015 року склали 1279250,0 тис.грн., Загальні витрачання - 1273310,0 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності становить 5940,0 тис.грн. Рух коштів від інвестиційної діяльності «-» 2003,0, від фінансової діяльності «-» 575,0 тис.грн. Загальний чистий рух коштів за 2015 рік склав 3362,0 тис.грн. Залишок грошових коштів на кінець звітного року становить 7108,0 тис.грн.

Підприємство має вільні грошові кошти, що є в наявності і в повному обсязі доступні до використання.

Розкриття інформації про власний капітал

Звіт про власний капітал відповідає Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності».

Метою Звіту про власний капітал є розкриття інформації про зміни в складі власного капіталу підприємства на протязі звітного періоду.

Метою аудиту Звіту про власний капітал є отримання достатніх доказів впевненості в ефективності його використання, достовірності відображення і розкриття інформації згідно діючих принципів та тверджень (якісних аспектів) подання фінансової звітності та оцінка здатності підприємства залучати та збільшувати капітал для забезпечення подальшої безперервної діяльності підприємства.

Концептуальні основи аудиту «Звіту про власний капітал» наступні:

1. Власний капітал забезпечує фінансову стабільність розвитку підприємства. Є основою для продовження господарської діяльності підприємства в майбутньому.

2. Розподіл прибутку проводиться згідно рішень власників, наводиться сума нарахованих дивідендів, дані про інший розподіл прибутку між учасниками (власниками) підприємства або спрямування прибутку до складеного капіталу, резервного капіталу тощо розкрито в інформації до фінансової звітності.

3. Операції, що пов'язані з рухом власного капіталу, законно, своєчасно та правильно документально оформлені та відображені обліку.

4. Оцінка корпоративного управління капіталом. Необхідним чином розкрита інформація про права власників, роль зацікавлених осіб в управлінні капіталом.

6.12. Зміни статей Звіту про власний капітал

Зміни статей Звіту про власний капітал законно, своєчасно та правильно документально оформлені та відображені обліку. Розподіл прибутку проводиться згідно рішень власників.

Власний капітал забезпечує фінансову стабільність розвитку підприємства. Є основою для продовження господарської діяльності підприємства в майбутньому. У випадку

ліквідації власний капітал є мірилом захисту прав кредиторів, при наданні кредиту – забезпечення умов кредитування.

За звітний період отримано прибуток у сумі 154,0 тис.грн.

Нерозподілений прибуток в балансі станом на 31.12.2015 року становить 1529,0 тис.грн.

Інші зміни нерозподіленого прибутку (коригування) у сумі 432,0 тис.грн. спричинені умовами трансформації звітності з національних стандартів обліку на міжнародні та відображені у звіті про власний капітал.

Використання нерозподіленого прибутку протягом року становить 44,0 тис.грн. за рахунок відрахувань до резервного капіталу.

6.13 Операції з пов'язаними особами

Протягом 2015 року мали місце *операції з пов'язаними особами*, а саме:

ПрАТ «Запоріжзв'язоксервіс» сплачено стороннім організаціям за послуги з охорони та роумінгу, надані пов'язаній особі (засновнику), в сумі 239,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 року на балансі ПрАТ існує заборгованість по договору про надання пов'язаним особам (засновникам) безвідсоткової позики в сумі 1 757,0 тис.грн.

Протягом звітного періоду – 12 місяців 2015 року нараховано та виплачено зарплату провідному управлінському персоналу в сумі 654,0 тис.грн.

6.14 Зміни в особливій інформації.

У 2015р. переобрано на новий строк Ревізора Кайду Н.В., яка володіє 0 акціями, що складає 0% статутного капіталу емітента; розмір пакета акцій або частки, якою особа володіє в статутному капіталі емітента в грошовому вираженні становить 0 грн.; непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Орган, що прийняв рішення про припинення повноважень та про обрання – Загальні збори акціонерів, причина прийняття цього рішення: закінчення строку дії повноважень; підстави: Протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 24.04.2015р.

6.15 Інша інформація

Відповідно до рішення Господарського суду м. Києва з ПрАТ «Запоріжзв'язоксервіс» стягнуто 68 000,00 (шістдесят вісім тисяч) грн. штрафу, 63 240,00 (шістдесят три тисячі двісті сорок) грн. пені на користь Запорізького обласного територіального відділення Антимонопольного комітету України та 2 624 (дві тисячі шістсот двадцять чотири) грн. 80 коп. судового збору.

7. Інша інформація емітента цінних паперів відповідно до законодавства України

7.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України

Визначення вартості чистих активів проведено на підставі «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», що схвалені Рішенням ДКЦПФР України від 17.11.2004 року №485:

Чисті активи = Необоротні активи + оборотні + витрати майбутніх періодів – довгострокові зобов'язання – поточні зобов'язання – забезпечення наступних витрат і платежів – доходи майбутніх періодів = 8816,0 тис. грн.

Складений капітал в сумі чистих активів на дату балансу складає 79,42%

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 8816,0 тис.грн., що перевищує величину статутного фонду Товариства, та відповідає вимогам чинного законодавства, а саме п. 3 ст. 155 цивільного кодексу України №435-IV від 16.01.2003 року.

7.2 Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

7.3 Виконання значних правочинів

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

Досліджуване підприємство є акціонерним товариством, тому підлягає під виконання вимог законодавчих актів про значні правочини. Відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» 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.

Вартість робіт, пов'язаних із технічною підтримкою програмного забезпечення, отриманих у 2015р. від ТОВ «Софт-Консалт» становила 3 050,00 тис.грн. згідно договору №05/01/01 від 05.01.2015 Товариство впродовж року отримувало позики у формі грошових коштів, що перевищує 25 відсотків активів емітента. На дату балансу 31.12.2015 повністю погашено.

7.4 Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до рішення НКЦПФР № 955 від 22 липня 2014 р.

Формування складу органів корпоративного управління ПрАТ до статей 8,9,10,11,12,15 Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів товариства (протокол №1 від 28 травня 2010 року). Змін до Статуту протягом 2015р. не вносилося.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи управління та контролю:

- (1) Загальні збори акціонерів Товариства;
- (2) Спостережна рада;
- (3) Правління;
- (4) Ревізійна комісія.

На підприємстві створена та впроваджена служба внутрішнього аудиту. Відповідальний працівник за проведення внутрішнього аудиту призначений, положення про внутрішній аудит затверджено, звіти про проведення внутрішнього аудиту наявні.

Незалежний аудитор під час аудиту річної фінансової звітності у відповідності до чинних нормативних актів України на підставі укладених з Товариством угод здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Щорічні загальні збори учасників у 2015р. проводились (протокол Загальних Зборів акціонерів № 1 від 24.04.2015р.).

Протягом звітнього року правління Товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Змін у складі правління протягом звітнього року не відбувалось.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснювався ревізійною комісією. Позапланові перевірки протягом звітнього року ревізійною комісією не проводились.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам господарського кодексу України та вимогам Статуту.

7.5 Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

8. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2015 року, та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначені в ч.1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року №3480-IV

Товариство не приймало рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу.

Товариство не приймало рішення про викуп власних акцій.

Товариство не здійснювало лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі.

Товариство впродовж року отримувало позики у формі грошових коштів, що перевищує 25 відсотків активів емітента. На дату балансу 31.12.2015 повністю погашено.

Товариство не приймало рішення про утворення, припинення його філій, представництв.

Вищий орган Товариства не приймав рішення про зменшення статутного капіталу.

Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію не було.

Рішення вищого органу Товариства або суду про припинення або його банкрутство не було.

9. Довідка про фінансовий стан ПрАТ «Запоріжжв'язоксервіс» на 31.12.2015 року.

На основі фінансових звітів був проведений аналіз показників фінансового стану, який базувався на порівнянні звітнього періоду з попередніми. Для проведення аналізу були використані методи одномірного та двомірного порівняння, горизонтального та вертикального аналізу, аналізу відносних показників (коефіцієнтів).

Основні засоби на дату балансу з амортизовані на 48%. За звітний період придбано основних засобів на суму 705,0 тис.грн., тобто оновлено 7% первісної вартості основних засобів. Впродовж року ліквідовано основні засоби, первісна вартість яких становить 289,0 тис.грн., тобто 3%.

Показники ліквідності протягом 2015р. зменшились та все ж їх показники здебільшого перевищують нормативні значення та свідчать про спроможність Товариства

вчасно розрахуватися зі своїми зобов'язаннями. Так, значення коефіцієнту покриття свідчить про те, що підприємство в змозі покрити свої термінові і поточні зобов'язання, використовуючи всі оборотні активи. Коефіцієнт швидкої ліквідності в 2015 році склав 0,97, тобто підприємство спроможне погасити 97% своїх поточних зобов'язань за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить, що підприємство може погасити 64% зобов'язань найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості й реалізації інших активів. Позитивне значення чистого оборотного капіталу свідчить про фінансову стабільність, гнучкість та незалежність підприємства.

Таблиця 1. Додатково розраховані показники для аналізу фінансового стану ПрАТ «Запоріжзв'язоксервіс» за 2013 р. - 2015 р.

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2013	Розрахункове значення станом на 31.12.2014	Розрахункове значення станом на 31.12.2015	Відхилення Коментар
1. Аналіз майнового стану підприємства						
1.1	Коефіцієнт зносу основних засобів	$\phi 1 \text{ p } 1012 / \phi 1 \text{ p } 1011$	0,47	0,41	0,48	Основні засоби на дату балансу зношені на 48,00%.
1.2	Коефіцієнт оновлення основних засобів	Надійшло за рік основних засобів / $\phi 1 \text{ p } 1011(\text{гр.4})$		0,00	0,07	За звітний рік підприємство інвестувало в основні засоби 705,0 тис.грн.,
1.3	Коефіцієнт вибуття основних засобів	Вибуло за рік основних засобів / $\phi 1 \text{ p } 1011 (\text{гр.3})$	-	0,02	0,03	Впродовж 2015 року вибуло основних засобів, первісною вартістю 289,0 тис. грн. Вибуття в середньому склало 3% від первісної вартості основних засобів.
2. Аналіз ліквідності підприємства						
2.1	Коефіцієнт покриття	$(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$	1,50	1,14	1,02	Нормативне значення коефіцієнту покриття – більше 1. Підприємство в змозі покрити свої зобов'язання, використовуючи всі оборотні активи.
2.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170 - \phi 1 \text{ p } 1100) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$	1,27	1,11	0,97	Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, що 0,97 одиниць найбільш ліквідних активів припадає на одиницю термінових боргів.
2.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$(\phi 1 \text{ p } 1160 + \phi 1 \text{ p } 1165) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$	0,77	0,49	0,64	Коефіцієнт абсолютної ліквідності перевищує нормативне значення (0,25-0,5), що говорить про здатність вчасно розраховуватись з поточними зобов'язаннями наявними грошовими коштами.

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2013	Розрахункове значення станом на 31.12.2014	Розрахункове значення станом на 31.12.2015	Відхилення Коментар
2.4	Чистий оборотний капітал, тис. грн.	$(\text{ф1 р 1195} - \text{ф1 р 1170}) - (\text{ф1 р 1695} - \text{ф1 р 1665})$	3600,00	1 067,00	205,00	Чистий оборотний капітал підприємства на кінець 2015 року зменшився на 862,0 тис.грн. і склав 205,0 тис.грн. Показник має позитивне значення, що говорить про фінансову стабільність, гнучкість та незалежність підприємства.
3. Аналіз платоспроможності						
3.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$\text{ф1 р 1495} / \text{ф1 р 1900}$	0,51	0,53	0,44	Власний капітал у загальній валюті балансу на кінець року складає 44%. Зменшення показника свідчить про зниження забезпеченості позикових коштів власними.
3.2	Коефіцієнт фінансування	$(\text{ф1 р 1595} + \text{ф1 р 1695}) / \text{ф1 р 1495}$	0,95	0,89	1,25	Коефіцієнт фінансування знаходиться в межах припустимого значення та свідчить про зростання рівності позикових і власних коштів.
3.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$((\text{ф1 р 1195} - \text{ф1 р 1170}) - (\text{ф1 р 1695} - \text{ф1 р 1665})) / (\text{ф1 р 1695} - \text{ф1 р 1665})$	0,50	0,14	0,02	Забезпечення власними коштами протягом року на кінець року становить 0,02. Нормативне значення показника – 0,1.
3.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$((\text{ф1 р 1195} - \text{ф1 р 1170}) - (\text{ф1 р 1695} - \text{ф1 р 1665})) / \text{ф1 р 1495}$	0,48	0,12	0,02	Коефіцієнт маневреності власного капіталу становить 0,02 при нормативному значенні 0,1 і вище. Підприємству необхідно працювати в напрямку збільшення частки власних ресурсів, що дозволить збільшити суму власних оборотних коштів
4. Аналіз ділової активності						
4.1	Коефіцієнт оборотності активів	$\text{ф2 р 2000} / ((\text{ф1 р 1300 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1300 (гр. 4)})/2)$	1,28	1,51	1,29	Середня оборотність всіх активів за 2015 р. становить 1,29 обороти в рік.

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2013	Розрахункове значення станом на 31.12.2014	Розрахункове значення станом на 31.12.2015	Відхилення Коментар
4.2	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{\phi 2 \text{ р } 2000}{((\phi 1 \text{ р } 1615 + \phi 1 \text{ р } 1620 + \phi 1 \text{ р } 1625 + \phi 1 \text{ р } 1630 + \phi 1 \text{ р } 1660 + \phi 1 \text{ р } 1690 (\text{гр. 3})) + (\phi 1 \text{ р } 1615 + \phi 1 \text{ р } 1620 + \phi 1 \text{ р } 1625 + \phi 1 \text{ р } 1630 + \phi 1 \text{ р } 1660 + \phi 1 \text{ р } 1690 (\text{гр. 4}))/2)}$	22,85	19,71	16,51	Середня оборотність кредиторської заборгованості за 2015р. складає 16,51 обороти, що свідчить про зменшення кількості придбання товарів, робіт, послуг у кредит
4.3	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{\phi 2 \text{ р } 2000}{((\phi 1 \text{ р } 1125 + \phi 1 \text{ р } 1130 + \phi 1 \text{ р } 1135 + \phi 1 \text{ р } 1155 (\text{гр. 3})) + (\phi 1 \text{ р } 1125 + \phi 1 \text{ р } 1130 + \phi 1 \text{ р } 1135 + \phi 1 \text{ р } 1155 (\text{гр. 4}))/2)}$	7,76	1,41	1,40	Середня оборотність дебіторської заборгованості складає 1,40 обороти в рік.
4.4	Строк погашення кредиторської заборгованості, дн.	Тривалість періоду / коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	16	19	22	Середня тривалість погашення кредиторської заборгованості складає 22 днів. Керівництво веде ефективну політику по розрахунках із постачальниками.
4.5	Строк погашення дебіторської заборгованості, дн.	Тривалість періоду / коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	47	258	261	Середній строк погашення дебіторської заборгованості складає 261 днів. Нормальне значення показника – 30-60 днів. Керівництву слід звернути увагу на політику по розрахунках із клієнтами.
4.6	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	$\frac{\phi 2 \text{ р } 2000}{((\phi 1 \text{ р } 1100 (\text{гр. 3}) + \phi 1 \text{ р } 1100 (\text{гр. 4}))/2)}$	17,92	24,63	62,18	Середній обіг матеріальних запасів за 2015рік складає 62,18 обороти. Показник збільшився у 2,5 рази
4.7	Фондовіддача	$\frac{\phi 2 \text{ р } 2000}{((\phi 1 \text{ р } 1011 (\text{гр. 3}) + \phi 1 \text{ р } 1011 (\text{гр. 4}))/2)}$	3,18	2,73	2,35	На 1 грн. активів, вкладених в основні засоби, що використовуються, підприємство отримало 2,35 грн. чистого доходу.
4.8	Коефіцієнт віддачі власного капіталу	$\frac{\phi 2 \text{ р } 2000}{((\phi 1 \text{ р } 1495 (\text{гр. 3}) + \phi 1 \text{ р } 1495 (\text{гр. 4}))/2)}$	3,13	2,90	2,69	Середня віддача власного капіталу дорівнює 2,69 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства.
5. Аналіз рентабельності підприємства						

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2013	Розрахункове значення станом на 31.12.2014	Розрахункове значення станом на 31.12.2015	Відхилення Коментар
5.1	Рентабельність активів	$\frac{\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355}}{((\text{ф1 р 1300 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1300 (гр. 4)})/2)}$	1,06%	5,64%	0,85%	Рентабельність активів складає 0,85%, тобто 0,085 грн. чистого прибутку на 1 грн. активів підприємства.
5.2	Рентабельність власного капіталу	$\frac{\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355}}{((\text{ф1 р 1495 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1495 (гр. 4)})/2)}$	2,50%	10,84%	1,77%	На 1 грн. власного капіталу підприємство отримало 0,0177грн. чистого прибутку.
5.3	Рентабельність реалізації	$\frac{\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355}}{\text{ф2 р 2000}}$	0,80%	3,73%	0,66%	Рентабельність за 2015 рік склала 0,66%, тобто 0,01 грн. чистого прибутку на 1 грн. доходу від реалізації послуг.
5.4	Коефіцієнт рентабельності продукції (за чистим прибутком)	$\frac{\text{ф2 р 2190}}{(\text{ф2 р 2000})}$	3,90%	3,98%	1,30%	Рентабельність послуг становить 1,30%, або 0,01 грн. чистого прибутку припадає на одиницю виручки від реалізації

Ділова активність підприємства протягом 2015 р. в цілому зменшилась. На кінець 2015 року середня тривалість обороту кредиторської заборгованості складає 22 дні, а дебіторської – 261 дн. Керівництву рекомендується покращити політику розрахунків із покупцями, оскільки показники знаходяться за межами нормативного значення. Збільшення показника оборотності матеріальних запасів у 2,5 рази зумовлене збільшенням виробничих запасів та незначним зниженням попиту на послуги Товариства. За 2015 рік на 1 грн. основних засобів, що використовуються, підприємство отримало 2,35 грн. чистого доходу. Середня віддача власного капіталу за 2015 рік становить 2,69 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства.

За звітний період підприємство отримало чистий прибуток у сумі 154,0 тис.грн. Рентабельність реалізації на кінець 2015 року склала 0,66%. Рентабельність активів складає 0,85%, тобто 0,085 грн. чистого прибутку на 1 грн. активів підприємства. Загалом діяльність підприємства можна визнати рентабельною. Динаміка показників рентабельності за 2014-2015 р.р. наведена на рис. 1.

Отже, згідно розрахованих фінансових показників можна зробити висновок, що діяльність ПрАТ «Запоріжжв'язоксервіс» рентабельна, підприємство платоспроможне і може своєчасно розрахуватися за всіма зобов'язаннями при використанні всіх оборотних активів, фінансова стійкість знаходиться на належному рівні, ділова активність позитивна.

Таблиця 2. Аналітичне групування та аналіз статей активу балансу ПрАТ «Запоріжжв'язоксервіс» за 2015 р.

Актив балансу	На початок періоду		На кінець періоду		Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп росту,%
	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку		
1. Майно - всього	16235,0	100,00	19840,0	100,00	3605,0	122,21
1.1. Необоротні активи	7509,0	46,25	8611,0	43,40	1102,0	114,68
1.2. Оборотні активи	8726,0	53,75	11229,0	56,60	2503,0	128,68
1.2.1. Запаси	220,0	1,36	531,0	2,68	311,0	241,36
1.2.2. Дебіторська заборгованість	4760,0	29,32	3590,0	18,09	-1170,0	75,42
1.2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти	3746,0	23,07	7108,0	35,83	3362,0	189,75

Актив балансу	На початок періоду		На кінець періоду		Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп росту, %
	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку		
1.2.3 Витрати майбутніх періодів	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	-
1.2.4. Інші оборотні активи	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	-
1.3 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	-

Із загальної оцінки динаміки та структури статей балансу (таблиці 2,3) видно, що вартість майна на кінець 2015 року в цілому зросла на 3605,0 тис.грн. або на 22,21% у порівнянні з початком 2015 р. Темп росту необоротних активів склав 114,68 %, що свідчить про їх збільшення на 1102 тис.грн. Оборотні активи в цілому збільшились на 2503,0 тис.грн. Темп росту запасів, дебіторської заборгованості і грошових коштів склав відповідно 241,36%, 75,42%, 189,75%.

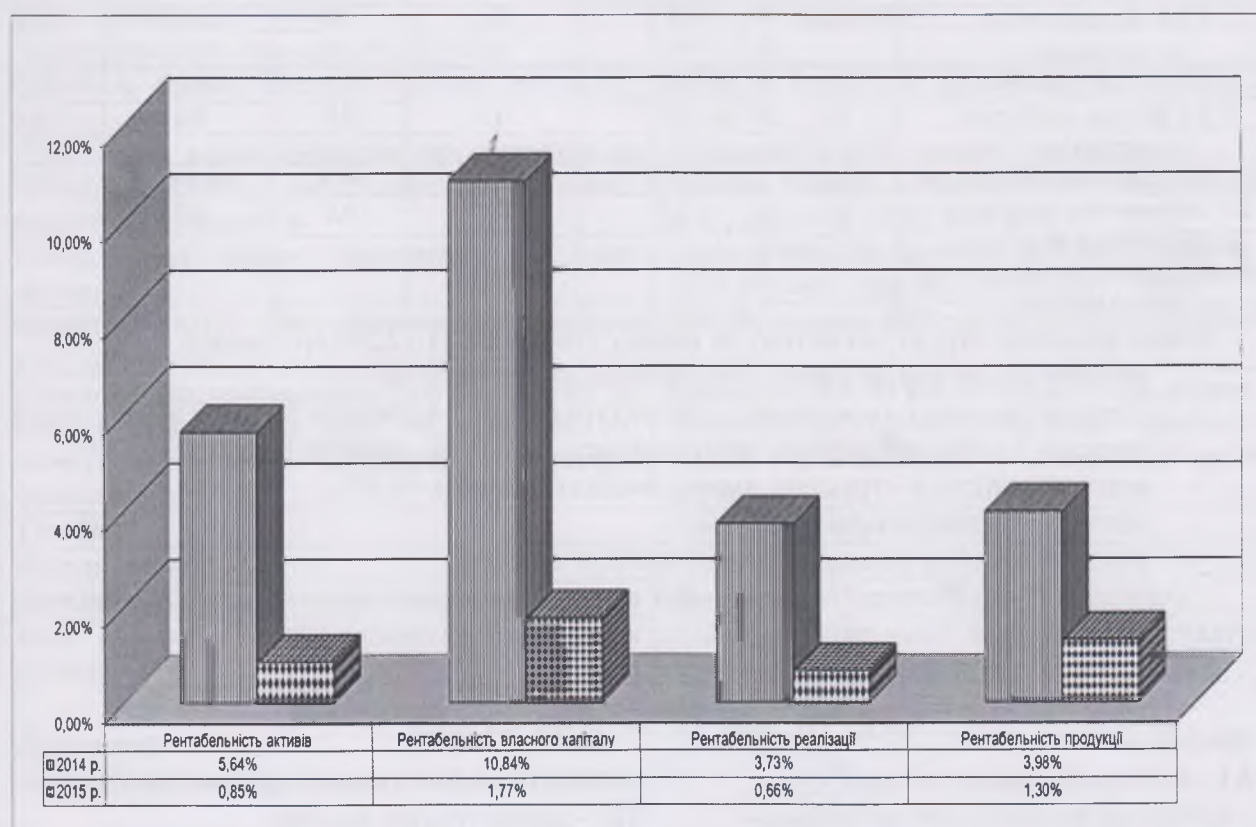


Рис. 1 Рентабельність ПрАТ «Запоріжзв'язоксервіс» за 2014-2015 рр.

За звітний період власний капітал збільшився на 240,0 тис.грн. Позиковий капітал включає поточні зобов'язання та забезпечення і на кінець 2015 року становить 11024,0 тис.грн. Їх темп зростання у 143,9% в основному пов'язаний зі збільшенням поточних забезпечень на 344,0 тис.грн. Довгострокові та короткострокові кредити і позики на кінець звітного періоду відсутні.

Таблиця 3. Аналітичне групування та аналіз статей пасиву балансу ПрАТ «Запоріжжв'язоксервіс» за 2015 р.

Пасив балансу	На початок періоду		На кінець періоду		Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп росту, %
	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку		
1. Джерела майна - всього	16235,0	100,0	19840,0	100,0	3605,0	122,2
1.1. Власний капітал	8576,0	52,8	8816,0	44,4	240,0	102,8
1.2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.3 Поточні зобов'язання і забезпечення	7659,0	47,2	11024,0	55,6	3365,0	143,9
1.3.1 Короткострокові кредити банків	492,0	3,0	0,0	0,0	-492,0	0,0
1.3.2. Кредиторська заборгованість	1668,0	10,3	730,0	3,7	-938,0	43,8
1.3.3. Поточні забезпечення	43,0	0,3	387,0	2,0	344,0	900,0
1.3.4. Доходи майбутніх періодів	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.3.5 Інші поточні зобов'язання	5456,0	33,6	9907,0	49,9	4451,0	181,6
1.4 Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

Аналіз динаміки структури активу та пасиву станом на 31.12.2015р.показав, що:

- необоротні активи на кінець 2015 р. становлять 43,40%;
- оборотні активи в середньому в структурі балансу займають 56,60%, в тому числі запаси – 2,68%, дебіторська заборгованість – 18,09%, грошові кошти – 35,83 %;
- власний капітал у структурі джерел майна становить 44,4%;
- позиковий капітал займає 55,6%;
- довгострокові та короткострокові кредити відсутні.

Аналіз структури балансу говорить про ефективність розподілення активів, власного капіталу і зобов'язань.

Умови абсолютної ліквідності балансу:

$$A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4,$$

де A1 - найбільш ліквідні активи;

A3 - активи, які повільно реалізуються;

P1 - найбільш термінові зобов'язання;

P3 - довгострокові пасиви;

A2 - активи, що швидко реалізуються;

A4 - активи, що важко реалізуються;

P2 - короткострокові пасиви;

P4 - постійні пасиви.

Таблиця 4. Аналіз ліквідності балансу ПрАТ «Запоріжжв'язоксервіс» за 2015 р.

Актив	На початок періоду, тис.грн.	На кінець періоду, тис.грн.	Пасив	На початок періоду, тис.грн.	На кінець періоду, тис.грн.	Платіжний надлишок або недолік	
						На початок періоду	На кінець періоду
1. Найбільш ліквідні активи (A1)	3746,0	7108,0	1. Найбільш термінові зобов'язання (P1)	7167,0	11024,0	-3421,0	-3916,0
2. Активи, що швидко реалізуються (A2)	4760,0	3590,0	2. Короткострокові пасиви (P2)	492,0	0,0	4268,0	3590,0
3. Активи, що повільно реалізуються (A3)	220,0	531,0	3. Довгострокові пасиви (P3)	0,0	0,0	220,0	531,0

Актив	На початок періоду, тис.грн.	На кінець періоду, тис.грн.	Пасив	На початок періоду, тис.грн.	На кінець періоду, тис.грн.	Платіжний надлишок або недолік	
						На початок періоду	На кінець періоду
4. Активи, що важко реалізуються (А4)	7509,0	8611,0	4. Постійні пасиви (П4)	8576,0	8816,0	-	-
Баланс	16235,0	19840,0	Баланс	16235,0	19840,0	X	X

Баланс Товариства на 31.12.15 можна визнати ліквідним. Чисті оборотні активи дорівнюють $(-3916) + 3590 + 531 = 205$ тис.грн.

Аналіз динаміки загального рівня фінансового стану ПрАТ «Запоріжзв'язоксервіс» показує нормальний рівень платоспроможності та фінансової стійкості, рентабельності та ефективності діяльності. На нашу думку існує висока вірогідність його подальшої безперервної діяльності та розвитку.

10. Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми:	ТОВ «АФ «Злагода».
Ідентифікаційний код юридичної особи:	36015556.
Фактична адреса місцезнаходження юридичної особи:	69006, м. Запоріжжя, вул. Північне шосе, буд. 3-А, оф.18.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність:	Свідоцтво № 4193, видане Аудиторською палатою України, рішення №194/3 від 25.09.2008 року, дійсне до 04.07.2018 року.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора керівника	Серія А№006205 від 19.01.2007 року, рішення АПУ № 254/3, чинний до 19.01.2017 року.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості	№4193, рішення АПУ від 31.10.2013 р. №281/4
Свідоцтво Нацкомфінпослуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Свідоцтво № 0142 від 24 липня 2014р., видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг № 2231 від 22 липня 2014р., дійсне до 04 липня 2018р.
Телефон:	(061) 701-02-85, т/ф (061) 212-69-38.
Електронна сторінка:	www.zlagoda.zp.ua
Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір від 12 січня 2016р. № 102/AB
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	з 12 січня 2016р. по 11 березня 2016р.

Директор
сертифікований аудитор, канд.екон. наук.

Л.В. Таратута

