

Україна, 01133 м. Київ, вул. Мечникова, 14/1 к.515 Свідоцтво АПУ № 0117

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (висновок незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності**

Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», станом на 31 грудня 2015 року.

м. Київ

11 березня 2016 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Іншим особам.

1.Звіт щодо фінансової звітності.

Вступний параграф.

Основні відомості про Товариство станом на 31.12.2015 року.

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Код ЄДРПОУ	38321284
Дата та номер державної реєстрації	23.08.2012р. № запису 1 074 102 0000 043071
Основні види діяльності за КВЕД 2010:	
64.99	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.
Тип, вид фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата та № свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ	№ 00110 від 10.10.2012р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300110
Строк діяльності Фонду	15років, дата припинення діяльності 10.10.2027 р.

Місцезнаходження	04119, м. Київ, вул. Якіра, 17А
Компанія з управління активами	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код ЄДРПОУ	38214406
Вид діяльності за КВЕД 2010:	66.30 Управління фондами
Місцезнаходження:	02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 4Г

Голова наглядової Ради Шинкаренко Роман Сергійович Посада головного бухгалтера не передбачена.

Товариство створене як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд цілями діяльності якого є отримання прибутку від проведення діяльності щодо спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Товариства.

Товариство є інститутом спільного інвестування закритого типу без зобов'язань щодо викупу емітованих ним акцій до моменту його припинення. Товариство є юридичною особою відповідно до законодавства України. Товариство є господарським товариством, статутний капітал якого поділено на визначену кількість акцій однакової номінальної вартості.

Параграф, що описує обсяг.

Згідно з договором № 2/10 від 23.02.2016 року, ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31.12.2015 року, з метою підтвердження достовірності та відповідності чинному законодавству.

Підстава для проведення аудиту: Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема, МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; МСА 710 «Порівнювальна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»; МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвержені Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 року №991.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

Аудит включає перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 5 відсотків до валюти балансу Товариства. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку.

Згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором

думки щодо окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України, а саме:

Розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності;

Розкриття інформації про власний капітал та його розміру у відповідності до вимог чинного законодавства України;

Сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни та відповідності його розміру установчим документам;

Розкриття інформації про зобов'язання, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності; а також:

- достовірності фінансової звітності Товариства в цілому станом на 31.12.2015р., що ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку;
- економічної оцінки фінансового стану та платоспроможності на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості за даними фінансової звітності Товариства.

Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, а також фінансова звітність за 2015 року в складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015р.;
- Звіт про власний капітал за 2015р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Облікова політика Товариства ґрунтується на нормах чинного законодавства України, міжнародних стандартах фінансової звітності з застосуванням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Датою переходу обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності є 01.01.2014 року. До дати переходу на МСФЗ Товариство вело бухгалтерський облік та складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) України. Згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 1 Товариство застосовувало уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та буде їх застосовувати впродовж періодів, поданих у першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Попередня фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, тестуванням на предмет відповідності критеріям визнання, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Річна фінансова звітність за 2015 р., складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує МСФЗ, і ця фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ 1.

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

Трансформація балансу Товариства за 2015 рік проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності обраній обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства, зокрема, відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, покладено на керівника підприємства.

Відповідальність аудитора.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів, на основі результатів аудиторської перевірки.

В ході перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, національним стандартом бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Міжнародними стандартами бух обліку №№8,18,32,37,39 з врахуванням вимог МСА №700, 705, 706, 720, аудиторської практики та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. №991.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Інформація, що міститься у аудиторському висновку, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПАТ «ЗНВ КІФ «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ», що були надані аудитору керівником Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

Параграф, у якому висловлено думку аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, вимогами положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Плану бухгалтерських рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення.

Висловлення думки аудитора.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі за браком часу. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2015 року, тому не мали змоги визначити, чи потрібно було проводити певні коригування сум.

Умовно-позитивна думка.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності є модифікованою (умовно-позитивною) у відповідності до вимог МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, але не всеохоплюючим. Аудитори дійшли до висновку, що недоліки, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», не є суттєвими. Фінансова звітність, яка додається, надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 року, а також результат його діяльності за 2015 рік, згідно з нормами, визначеними в обліковій політиці підприємства та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2.Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

На думку аудитора, у відповідності до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності, в цілому, достатньо розкрито за видами активів, власного капіталу та зобов'язань.

Розкриття інформації про формування та сплату статутного капіталу.

Статутом ПАТ «ЗНВ КІФ «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ», зареєстрованим 22.07.2014 року у новій редакції, згідно рішення акціонера №7 від 17.06. 2014 року, задекларований статутний капітал Товариства становить 187 000 000 (сто вісімдесят сім мільйонів) гривень. Розмір початкового статутного капіталу Товариства становив 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень. На дату державної реєстрації Статуту у новій редакції початковий статутний капітал сплачений у повному обсязі. Згідно отриманих даних з аудиторського висновку станом на 31.12.2014 року, та Проспекту емісії цінних паперів, затвердженого Протоколом №21/2014 від 17.10.2014 року, встановлено наступне: зареєстрований статутний капітал становив 187 000 000,00 (Сто вісімдесят сім мільйонів) гривень, поділений на 187 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня за одну акцію. Форма існування акцій без документарна (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №00269 від 19.12.2012 року). Засновниками товариства були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія «Стайлінг»», код ЄДРПОУ 34298550, та Компанія «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЮНІКОМ ФАЙНЕНС» (UNICOM FINANCE LTD), реєстраційний номер 107570.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 1 500 000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Оплата заявлених Учасниками товариства внесків до статутного капіталу здійснювалась цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Розміщені акції Товариства ще станом на 31.12.2014 року були придбані ПАТ «ФК «СУПУТНИК», код ЄДРПОУ 35895153 у кількості 88268506 штук, що становить 47,2024% Статутного капіталу.

Ці дані відображено у розділі Власний капітал балансу станом на 31.12.2015 року. Неоплачений капітал станом на 31.12.2015 року становив 98731 тис.грн.

Аудитор вважає, що структура власного капіталу відображена в обліку Товариства у відповідності до наявних первинних документів та чинного законодавства України.

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в бухгалтерському обліку руху коштів по бухгалтерському рахунку № 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року становив 164991 тис. грн. В складі власного капіталу враховуються додатковий капітал у сумі 6637 тис.грн., нерозподілені прибутки в розмірі 70085 тис.грн. та неоплачений капітал в сумі (98731) тис.грн., який станом на 31.12.2015 року не змінився в порівнянні з 31.12.2014 роком

Резервного фонду Товариством не створено..

Статутний капітал повністю відповідає Статуту Товариства, початковий статутний капітал сплачений у встановлені законодавством терміни. Розмір сплаченої частини станом на 31.12.2015 року становить 47,2024% статутного капіталу.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2015р. склали 164991 тис.грн. При визначенні вартості чистих активів, управлінський персонал дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії.

Розкриття інформації за видами активів.

Згідно фінансової звітності Товариства, його активи станом на 31.12.2015 року склали 236503 тис.грн. В складі необоротних активів обліковуються фінансові інвестиції у сумі 75000 тис.грн. Облік необоротних активів відповідає вимогам чинного законодавства та МСБО №32 та №39.

У складі оборотних активів станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства враховувались: інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 135773 тис.грн., поточні фінансові інвестиції у сумі 25723 тис.грн. та грошові кошти на рахунках в банках у сумі 7 тис.грн.

Інформація надана по видам активів товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій», затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року № 291.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Довгострокових зобов'язань у Товариства на момент аудиторської перевірки на балансі станом на 31.12.2015р. не враховувалось. В складі поточних зобов'язань обліковуються: поточна

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 7 тис.грн. та інші поточні зобов'язання у розмірі 71505 тис.грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати згідно даних Звіту про фінансові результати за 2015 рік.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в фінансових звітах станом на 31.12.2015р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Фінансові звіти складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства.

Доходи формуються згідно вимог МСБО 18, а витрати – відповідно до МСБО 19,23.

За результатами господарської діяльності в 2015р. одержано 27483 тис.грн. прибутку, що виник за рахунок отримання фондом інших фінансових доходів у сумі 990971 тис.грн., з урахуванням адміністративних витрат у сумі 11 тис.грн., інших операційних витрат у сумі 181 тис.грн. та інших фінансових витрат. Загалом Товариство у 2015 році мало збиток за рахунок уцінки фінансових інструментів у сумі 67718 тис.грн. Загальний результат діяльності станом на 31.12.2015 року – (40235) тис.грн.

За даними Звіту про рух грошових коштів в 2015р. за звітний період у Товариства чистий рух грошових коштів від операційної діяльності становить (133) тис.грн., чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – 10 тис.грн., чистий рух коштів за звітний період становить (123) тис.грн. Залишок коштів на кінець 2015 року 7 тис.грн.

Згідно даних Звіту про власний капітал за 2015 рік відображено зменшення розміру власного капіталу за рахунок отриманого фондом прибутку у сумі 27483 тис.грн. та уцінки фінансових інструментів у сумі (67718) тис.грн.

В Примітках до річної фінансової звітності за 2015 рік достатньо розкрита інформація щодо фінансових інвестицій.

Фінансові результати діяльності Товариства, які відображені у фінансовій звітності, підтверджуються первинними та обліковими документами. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитори ознайомились з іншою інформацією, на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією щодо господарської діяльності Товариства, суттєвих суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

За результатами перевірки, аудитори встановили, що Товариство дотримується вимог до відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ, та підтверджують відповідність розмір активів мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

У Товариства не було подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Керівництво Товариства не має інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на його діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Система бухгалтерського обліку, яку застосовує управлінський персонал Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства та Національного положення (стандарту) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» з врахуванням вимог Міжнародних стандартів.

У Товаристві розроблено та впроваджено систему внутрішнього контролю, яка необхідна при складанні фінансової звітності з метою запобіганню суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

Пов'язані особи.

За результатами перевірки, встановлено, що Товариство має пов'язану особу - ПАТ «ФК «СУПУТНИК», код ЄДРПОУ 35895153 у кількості 88268506 штук, що становить 47,2024% Статутного капіталу, ознак існування відносин та операцій, що виходять за межі нормальної діяльності не виявлено.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної у фінансових звітах 2015 рік. Встановлено, що фінансова інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Вибірковою перевіркою взаємозв'язку між затвердженими формами звітності розбіжностей не встановлено.

Згідно проаналізованих показників фінансового стану та платоспроможності можна зробити загальний висновок про стабільне фінансове становище Товариства на 31.12.2015р.

3. Основні відомості про аудиторську фірму.

Мале аудиторське підприємство «Сторно» у формі товариства з обмеженою відповідальністю (код ЄДРПОУ 21538169) здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0117 від 26.01.2001 року, термін дії якого продовжено до 24.09.2020 року.

МАП «Сторно» Т.О.В. має Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії П 000351реєстраційний номер 351, строк дії якого до 24.09.2020р.

Директор-аудитор МАП «Сторно»Т.О.В. Муратова Катерина Вячеславівна має сертифікат аудитора № 007125, виданий рішенням Аудиторської палати України 26.12.2013р. №287/2 ,який чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Саса Наталія Анатоліївна має сертифікат аудитора № 007132, виданий рішенням АПУ 26.12.2013р. №287/2, чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого продовжено до 17.02.2018р., згідно рішення АПУ від 31.01.2013р. № 264/2.

Місцезнаходження МАП «Сторно» Т.О.В.: 01133, м.Київ, вул. Мечникова, 14/1 к.515

Фактичне місцезнаходження: 01033, м.Київ, вул. Саксаганського, 3, літера А.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір №2/10 від 23.02.2016 року.

Термін перевірки: 23.02.2016 – 11.03.2016 р.р.

Дата складання аудиторського висновку: 11.03.2016 року.

Висновок:

Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оціночний метод оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, рахуємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства представлена об'єктивно у всіх суттєвих аспектах, та, в цілому, відповідає вимогам чинного законодавства України, справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на 31.12.2015 року.

Директор-аудитор



К.В. Муратова

ДОВІДКА

про аналіз показників фінансового стану товариства на 31.12.2015р.

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2015р.
1	2	3
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	2,25
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	2,25
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0,34
2.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	89991
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,7
3.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0,43
3.3. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 збільшення	0,55
4.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0,08
4.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Збільшення	0,15

Господарська діяльність Товариства в 2015р. характеризується такими даними:

Власний капітал складав 164991 тис.грн. Чистий оборотний капітал становив 89991 тис.грн.

Показники ліквідності у Товариства вище нормативних значень, що свідчить про спроможність сплачувати свої поточні зобов'язання.

Показники платоспроможності товариства вище нормативних значень, що вказує на достатність оборотного капіталу для погашення своїх зобов'язань.

Показники фінансової стійкості на рівні нормативних. Це свідчить про фінансову незалежність товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Показники рентабельності дають уявлення про прибуток на вкладений капітал. Рентабельність активів – це рентабельність інвестицій.

Аналізом «проблемних» статей у фінансовій звітності встановлено, що на балансі Товариства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості не враховується.

Висновок.

Фінансовий стан Товариства є задовільним; показники платоспроможності та фінансової стійкості вище нормативних, вірогідності банкрутства немає.

Директор - аудитор



К.В.Муратова